Министерство образования и науки Российской Федерации *АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ*

В.А. Якимова, С.Г. Козловцева

СПЕЦПРАКТИКУМ НА ЭВМ ПО 1С: БУХГАЛТЕРИЯ Лабораторный практикум

Благовещенск

Рекомендовано Учебно-методическим советом университета

Рецензенты:

С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализ и аудита Оренбургского государственного университета (г. Оренбург), профессор, доктор экон. наук;

О.А. Цепелев, доцент кафедры финансов Амурского государственного университета (г. Благовещенск), доцент, канд. экон. наук.

Якимова, В.А., Козловцева, С.Г.

Спецпрактикум на ЭВМ по 1С: Бухгалтерия: лабораторный практикум / В.А. Якимова, С.Г. Козловцева. – Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2018.

Лабораторный практикум предназначен для бакалавров очной и заочной форм обучения по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент», специалистов очной и заочной форм обучения по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Лабораторный практикум содержит учебный материал для подготовки и выполнения лабораторных работ по бухгалтерскому учету и исчислению налогов, формированию форм бухгалтерской и налоговой отчетности в программе «1С:Бухгалтерия предприятия». Методический материал базируется на применении современных информационных продуктов в области учета и налогообложения, содержит практические рекомендации по отражению хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете, внутреннему контролю за автоматическим формированием учетных регистров и форм отчетности.

В авторской редакции

© В.А. Якимова © Амурский государственный университет, 2017

ВВЕДЕНИЕ

Автоматизация системы бухгалтерского и налогового учета требует от специалистов в области бухгалтерского учета и налогообложения профессиональной подготовки и навыков работы с информационными программными продуктами. Актуальной задачей в современных условиях выступает формирование у студентов знаний, практических умений и навыков по формированию документов, применению средств современных информационных технологий и программных в учете программных продуктов, исчислению налогов, формированию налоговых регистров, заполнению форм бухгалтерской и налоговой отчетности, для подготовки и сверки, принятию решений управленческого характера в определении оптимальной финансовой политики предприятия.

Правильность и своевременность расчетов с бюджетом по налоговым платежам, формирование финансовых показателей зависит не только от знаний налогового законодательства, но и от умений специалистов работать в информационной бухгалтерской системе, способности решать сложные практические ситуации, выбирать наиболее приемлемы способы учета доходов и расходов с целью минимизации и равномерного распределения налогов в течение отчетного периода.

Высокий уровень квалификации специалистов и практические навыки ведения бухгалтерского учета гарантируют качество подготовки финансовой информации для планирования, контроля, обоснования эффективных финансовых решений и снижения рисков штрафных санкций, которые возможны в случае ошибок при исчислении налогов, несоблюдения законодательства или неполноты учетной информации. Постоянные новаторские изменения законодательство, ориентация российских правил учета на требования международных стандартов финансовой отчетности, обязанность организации и внедрения эффективного внутреннего контроля в организациях ставят задачу развития учетноконтрольной методологии и технологии. Следовательно, будущий квалифицированных специалист и бакалавр должен обладать знаниями и практическими

навыками организации бухгалтерского учета и контроля с применением современных информационных технологий применительно к субъекту хозяйствования, исходя из специфики вида и характера деятельности, условий функционирования.

В лабораторном практикуме приведены задания, позволяющие сформировать компетенции, изложены подходы и рекомендации, имеющие практическую значимость при освоении дисциплины и выполнении лабораторных работ. Предлагаемый учебный материал позволяет научиться работать в программных продуктах, анализировать учетную информацию и обеспечивать тем самым ее качество и достоверность информации.

1. ПОДГОТОВКА ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА 1.1. Лабораторная работа №1

Цель лабораторной работы – подготовить информационную базу для ведения бухгалтерского учета, ознакомиться со структурой и возможностями программы, настройками и принципами работы.

Задание 1. Добавить новую информационную базу в список информационных баз, зарегистрировать пользователя системы.

Задание 2. Включите в список информационных баз компонент ПАО «Холод» (Фамилия Имя»). Внесите сведения об организации в программу «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3.».

ПАО «Холод»

Дата регистрации предприятия: 17 июля 2010 года.

Полное название: Публичное акционерное общество «Холод»

Основной вид деятельности: производство продуктов питания: молока сухого и мороженого.

ОКВЭД 15.51.11

Юридический адрес: г. Благовещенск, ул. Ленина, дом 15, литер А оф.24.

Почтовый адрес: Благовещенск, 690048, а/я 64.

Контактный телефон: 46-27-27

ИНН 2813001357 КПП 779101001280101001

ОРГН 3247798004012

Регистрационный номер ФСС 7798010001

Регистрационный номер ПФР 779-802-001589

ОКДП 1520800 ОКОНХ 182213

ОКОПФ 67 ОКФС 16

OKTMO 05701000

Счет №40702810944230000123

Банк АКБ «Приморье» г. Владивосток, пр-т Красного Знамени, 5

Корр. счет: 21562110б00000115

БИК: 048055222

Тел 8(800)045-12-55

Фамилии ответственных лиц вводятся после заполнения соответствующе-го справочника.

Задание 3 (творческое задание). Укажите, какие виды регистров бухгалтерского учета позволяет сформировать программ 1С? Где они находятся в программе и как их сформировать? Составьте структурно-логическую схему взаимосвязи регистров, обеспечивающую:

А) анализ показателей финансового состояния и финансовых результатов;

Б) анализ и контроль расчетов с бюджетом по налогам и сборам;

В) контроль и оценка рисков обесценения активов; угроз нарушения расчетно-платежной дисциплины, потери платежеспособности, сокращения масштабов деятельности;

Г) принятия оперативных и стратегических решений в области сбытовой и маркетинговой политики организации, управления затратами и прибылью.

1.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №1

«1С: Предприятие» – универсальная система автоматизации деятельности предприятия. Система программ «1С: Предприятие» включает в себя платформу (конфигуратор) и прикладные решения (конфигурации), разработанные на ее основе. Схематично это можно показать следующим образом (рис. 1):



Рис. 1. Архитектура системы программ «1С: Предприятие»

Прикладное решение (конфигурация) использует механизмы платформы системы 1С: Предприятия и работает только под управлением платформы, поэтому оно не может быть использовано самостоятельно, как отдельное приложение. Конечный пользователь всегда работает с системой программ «1С: Предприятие», которая включает в себя и платформу и прикладные решения (конфигурации). Концепция программы «1С: Бухгалтерия 8» подразумевает раздельное ведение учета по каждой из организаций, входящих в состав предприятия, в единой информационной базе. Все ключевые сведения, как о предприятии, так и об организациях, содержатся в <u>справочниках</u>, либо в <u>регистрах</u> <u>сведений</u>, сгруппированы в пункте меню *Предприятие*.

Разработка и модификация прикладного решения производится в специальном режиме «Конфигуратор». В данном режиме разработчик определяет общую архитектуру прикладного решения и структуру данных, создает макеты отчетов и экранные формы, реализует алгоритмы работы системы на встроенном языке.

В результате получается прикладное решение, призванное автоматизировать работу конечных пользователей. Конечный пользователь работает в режиме «1С: Предприятие», вводит данные в базу данных, формирует отчеты и т.д.

Принципы, на которых построена система «1С: Предприятие» это модифицируемость, открытость и технологичность.

Модифицируемость. Программные продукты системы «1С: Предприятие» поставляются с типовыми конфигурациями (настройками), которые могут использоваться в большинстве организаций. В то же время зачастую возникает необходимость изменения типовой настройки для учета особенностей конкретного предприятия. Конфигуратор, входящий в состав программных продуктов «1С: Предприятие» позволяет не только изменять элементы типовой конфигурации, но и создать собственную конфигурацию «с нуля».

Открытость - программные продукты системы «1С: Предприятие» содержат разнообразные средства для связи с другими программами и аппаратными средствами.

Технологичность – при конфигурировании системы все основные действия по описанию структуры информационной базы (далее ИБ) и определению их свойств выполняются визуальными средствами. Для описания специфиче-

ских алгоритмов поведения объектов используется объектно-ориентированный встроенный язык. Для упрощения написания алгоритмов предусмотрены различные вспомогательные инструменты (Синтакс-помощник, цветовое выделение синтаксических конструкций, шаблоны, конструкторы и др.). «1С: Предприятие» включает такие средства администрирования, как авторизация и контроль прав, история работы пользователей, просмотр списка работающих пользователей. Возможности конфигуратора позволяют настроить внешний вид программы (меню, панели инструментов, функциональные клавиши) практически под любые требования пользователей.

Функционирование системы делится на два основных процесса – конфигурирование (описание модели деятельности предприятия средствами системы) и исполнение (обработка данных). В связи с этим существуют различные режимы запуска программы.

<u>Для создания новой информационной базы необходимо выполнить сле-</u> <u>дующие действия:</u>

1) В окне запуска программы «1С: Предприятие» нажать кнопку «Добавить», что позволит вывести на экран окно «Создание информационной базы». Выбираем «далее».



Рис. 2. Добавление новой информационной базы

Устанавливаем переключатель в положение «Создание новой информационной базы» и нажимаем кнопку «Далее».

Осоздать информационную базу из шаблона:	
——— 1C:Бухгалтерия предприятия	
🛱 🚵 Бухгалтерия предприятия	
1.5.7.5	
😟 🚞 Бухгалтерия предприятия (демо)	
É: 1С:Зарплата и Управление Персоналом	
🕀 🚞 Зарплата и Управление Персоналсм	
🗄 🚞 Зарплата и Управление Персоналсм (демо)	
	-
Осоздать пустую информационную базу	
<Назад Далее> От	тмена

Рис.3. Создание информационной базы из шаблона

На следующем этапе мы определяем вариант создания информационной базы: из имеющегося шаблона или пустую. При первом варианте будет использована уже готовая настройка (конфигурация), при втором – создана информационная база, которая еще не содержит описания предметной области.

Далее следует выбирать вариант «Создать информационную базу из шаблона» и указать курсором готовая настройка для ведения бухгалтерского учета. На следующем шаге необходимо дать новой базе наименование и указать тип ее расположения.

2) Заполняется поле «Наименование информационной базы» - «ПАО «Холод»» (Фамилия Имя»), «далее». Указать параметры информационной базы, где будет сохранена учетная база вашего предприятия. Проверить, чтобы в списке информационных баз появилась новая база с названием.

Добавление информационной базы/группы	>
Укажите наименование информационной базы:	
Нэша бухгалтерия	
Выберите тип расположения информационной базы:	
• На данном компьютере или на компьютере в гокальной сети	
О На сервере 1С:Предприятия	
< Назад Далее > Отмен	18

Рис. 4. Наименование информационной базы

3) Запустить программу в рабочем режиме.

4) Заполнить в справочнике «Организации» сведения.

5) На вкладке «Виды деятельности» установить флажок «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг».

6) Закрыв информационную базу, в режиме конфигуратора установить пользователя (Администратор рабочего окна → Пользователи → На закладке «Основные» указать ФИО пользователя).

В результате проделанной работы в списке окна запуска программы появится новая строка с реквизитами Вашей информационной базы.

Запуск 1С:Предприятия	×
— Информационные базы Наша бухгалтерия	1С:Предприятие Конфигуратор
	Добавить
	Изменить
	Удалить
	Настройка
File="С:\БазыБухгалтерия";	Выход

Рис. 5. Название вновь созданной информационной базы

В «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» входят два шаблона информационных баз – демонстрационной и основной. После установки основной базы для ведения учета целесообразно воспользоваться шаблоном демонстрационной базы, чтобы установить на компьютер демо-базу, уже содержащую информацию о хозяйственной деятельности некоторой абстрактной организации в течение некоторого периода времени. Демонстрационную базу целесообразно использовать для ознакомления с программным продуктом.

Следует так же иметь в виду, что «1С: Предприятие» имеет защиту от несанкционированного использования: аппаратный ключ защиты, который должен быть присоединен к USB-порту компьютера. Отсоединение ключа защиты из USB-порта во время работы не допускается. На одном компьютере допускается использование только одного клиентского ключа (однопользовательского или сетевого).

Подробные сведения по заполнению документов и справочников можно получить по кнопке *получить* по кнопке или клавишей F1 из соответствующего справочника или документа. Базовыми элементами программы являются:

1. Главное меню расположено в верхней части окна программы и используется для настройки вида окон, содержания рабочего стола (рис. 6).



Рис. 6. Главное меню программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Для редактирования панелей следует выполнить действие:

📟 Вид → Настройка панелей.

🔞 🕤 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 30) «Не указан» (1СПредприятие)	🗐 🕾 🗟 📾 🔳 📓 M MEME 🕡 🗃 🗙
🗰 ★ 🗓 Q. Начальна	я страница	
 Главное Руководителю Банк и касса Продажи 	Начальная страница Сегодня: 15 сентября, пятница Организация: Мебельная фабрика ООО Редактор понелея Х	
 Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции Операции 	Остатки денежных средств Касса: Банк: Панель инструментов Панель отхрылых Панель важ важ важ важ важ важ важ важ важ важ	
т отчетві Г Справочники О Администрирование	Налоги и отчеты Просроченных задач нет Сегодня страховые взносы Сегодня зарплата Сегодня страховые взносы Сегодня зарплата Сегодня зарплата Сегодня страховые взносы Сегодня зарплата Сегодня страховые селосности и селосн	

Рис. 7. Настройка панелей в программе

«1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

2. Панель разделов предназначена для группировки документов, справочников, отчетов, операций по разделам бухгалтерского учета («Банк», «Касса», «Покупки», «Продажи» и т.п.).

3. Информационная строка расположена в нижней части экрана и выполняет функцию сообщения пользователю о выполняемых действиях и ошибках.

4. Документ и его реквизиты. Документ содержит наименование и реквизиты (Например, акт 0100009 от 15.02.2017 12:00:00). Номер, дата и время указывают на то, что документ в программе имеет статус «записан», поскольку ему присвоены реквизиты. Дату и время изменять пользователь имеет право, номер изменить программа не позволяет. Зеленая галочка слева от номера документа указывает на то, что он проведен, и сведения о совершенной хозяйственной операции занесены в бухгалтерские и налоговые регистры. При проведении документа можно увидеть отображаемые сведения по финансово-хозяйственной операции. Главное меню документа располагается в диалоговом окне ниже наименования документа (рис. 8). На панели диалогового окна вынесены наиболее часто совершаемые действия.

Image:	•	Бухгалтерия предприятия, реда	акция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна	(1С.Предприятие)					1 H H+ H- () 5 ×
Inasee Image: Construction <		* Ъ ۹ Начальна	ая страница Закрытие месяца	[×] Помощник по учету НДС	Декларация по НДС за 2017 г. (Мебельная фаб	1 квартал × брика ООО) *	Поступление (акты, накладные)	× Поступление услуг: Акт 0100-000009 от 15.02.2017 12:	*
• Бакк и касса Проевсти и закрыть Записаль Росести ** • Печаль • Сохдаль на сонования • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	≡ ~	Главное Руководителю	♠ ← → ☆ [Іоступление услуг: Ак	т 0100-000009 от	15.02.2017	12:00:00		×
Act Ne: Conception Concepting Concepting Concepting Concepting Co	0	Банк и касса	Провести и закрыть	Записать Провести	👫 🔒 Печать	• Создать	на основании 👻 🖺 🖉	эдо 🝷	Еще 👻 ?
Подпах	Ŵ	Продажи	AKT NR:	от. 15.02.2017	8	v c	Оригинал получен	,	1
Image: Constant and Margosume procedual for the Constant And processor in the Constant and Margosume procedual for the Constant and Margosume processor in the Constant and Margosume for	π	Покупки	🕞 Номер: 0100-000009	от. 15.02.2017 12:00:00		Расчет	ы. Срок 25.02.2017, 60.01, 60.02, за	чет аванса автоматически	
In Производство Договор: 142 0 Softmata и кадры	=	Скпад	Контрагент: Филиал Амурэн	нергосбыт		· @ 1	НДС сверху		
Ф. С. и НИА Смет на оплату. Смет на оплат	-	Производство	Договор: 142			• 8			
 Зартата и кадры Операции Отерании Отисты Справочении Справочении Адменестрирование Онесть поектрознергия Он	8	OC # HMA	Счет на оппату:			· 0			
Р. Операции Поличес Цена Сулма % Н. НДС Всего Счета учета © Справоченки 1 электрознергия 1,000 30.852,00 18% 5.553,36 30.405, 25.Столярныйцек.3 © Администрирование Лавное меню документа	4	Зарппата и кадры	Побавить Позбог					/	Fue
м Отчеты © Стравочевой 1 алектроэнергия 1,000 30.852,00 18% 5.553,36 36.405,	4	Операции						/	
Соразочног Адмянстрирование Адмянстрирование Онити	ы	Отчеты	N Номенклатура	Копиче Цена	Cymma 20,852,00	мн. ндо	Bcero Cueta yuet		
• Администрирование Главное меню документа Онг. фитра 16 и 15/2 2017 7 Ворг. 36 405 36. гоб. HOC (аты) 5553 36		Справочники	электроэнергия	1,000 50 652,	50 652,00	10% 5.5.	33,30 30 403, <u>23, 610199</u>		
Главное меню документа	ø	Администрирование							
Главное меню документа									
Главное меню документа						T			
Cuer, dammer: 18 or 15 02 2017 ? Brown: 38 405 98, m6, HDC /or u.V., 5553 38						ТЛ	авное меню до	окумента	
Cuer, fairmair: 18 or 15 02 2017 ? Brown: 38 405 98, m6, HDC /o ru V 5 553 38						L			
Cuer-hamme 18 or 15 02 2017 ? Brown 38 405 98 min HDC (or tu) 5 553 98									
Cuerdiamona 18 or 15 02 2017 ? Brann 38 405 98 m/6 HDC (o tu) 5 553 98									
			Cuer.deerone: 16 or 15 02 2	017	?			Boero 36.405.36 mil H	IDC (0 TH) 5.552.36
			Политочить "000 "Мебесьчая	hañowa''' x 380	-			00000 00100 pyo. n	Mo.(n.r.s). 0.002'20.
ragenzania volv. mevalakan galgina ikuggina			Konneourapué:	ψανμηκα κ.σμυ					

Рис. 8. Главное меню документа.

5. Счет и План счетов. В программу встроен План счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г. Для счетов бухгалтерского учета, которые используются и в налоговом учете, в Плане счетов установлен специальный флажок, как показано на рис. 9.

🤨 😠 Бухгалтерия предприятия, реда	экция 3.0 / <Не указан>	(1С:Предприятие)								8	II 31 M	M+ M- (i)	- @ ×
🗰 ★ 🗅 🔍 Начальна	ия страница Пла	ин счетов бухгалтерского учета × 0	И (Счет бухгалтерского	учета) ×									
 Главное Руководителю Банк и касса 	 Плавное Сч Счета учета в до 	 Лан счетов бух нета учета номенклатуры Счета р кументах: Показывать 	кталтерского уче расчетов с контрагент	ета _{гами} Еще									×
Продажи	Создать	Найти Отменить поиск	Журнал проводок	Описание счета								Еще 💌	?
Покупки	Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.	Подр.	НУ	Заб.	Быстрый	
 Склад Производство 	Т, 29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A			~	~		29	
н ОСиНМА	T _o 40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	Виды стоимости (об)		AΠ				~		40	
💄 Зарплата и кадры	T _o 41	Товары	Номенклатура	Склады		А		~		~		41	
4. Операции	T _a 41.01	Товары на складах	Номенклатура	Склады		A		~		~		4101	
и. Отчеты	T _a 41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура	Склады		A		~		~		4102	
Справочники	T _a 41.03	Тара под товаром и порожняя	Номенклатура	Склады		A		~		~		4103	
	T _o 41.04	Покупные изделия	Номенклатура	Склады		A		~		~		4104	
₩ Администрирование	T _a 41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Номенклатура	Склады		A		~		~		4111	
	T, 41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Склады			A				1		4112	
	Т, 41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Номенклатура	Склады		A		~		~		41K	
	T _a 42	Торговая наценка				П				~		42	
	T _a 42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Номенклатура	Склады		П				1		4201	
	T _o 42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Склады			П				~		4202	
	T _o 43	Готовая продукция	Номенклатура	Склады		A		~		~		43	
	T. 44	Расходы на продажу	Статьи затрат			A				~		44	-

Рис. 9. План счетов бухгалтерского учета.

При проведении документа хозяйственная операция отражается одновременно, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете (в ресурсах «Сумма»). При этом для счетов с признаком налогового учета отдельно для дебета и кредита. Настройки аналитического учета - это виды субконто, которые задаются в качестве свойств счетов. В данной конфигурации по каждому счету может параллельно вестись аналитический учет с использованием до трех видов субконто.

6. Принцип двойной записи. Корреспонденция счетов отражается на субсчетах и аналитических счетах («субконто»). Виды субконто отображаются в программе непосредственно в плане счетов.

7. Ввод хозяйственных операций в программу «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Основной принцип ввода операций заключается в автоматической регистрации фактов хозяйственной жизни с помощью оформления документов. Открыть журнал хозяйственных операций можно следующим образом: ■ Меню «Главное» → Ввести хозяйственную операцию → Журнал корреспонденции счетов.

На рис. 10 показан встроенный в программу журнал хозяйственных операций, позволяющий оперативно осуществить поиск документа для оформления корреспонденции счетов.

🦲 😠 Бухгалтерия предприятия, редан	🕞 Булгалтерия предприятия, редакция 30/ «Не указан» (ICП редприятие)					
🗰 ★ 🗅 🔍 Начальная	я страница Корреспонденц	ии счетов *				
ГлавноеРуководителю	♠ ← → ☆	Корреспонденции счетов		×		
• Банк и касса	Ввести операцию	Все операции Поспедние введенные				
🛍 Продажи	20 • × KT	• × Содержание операции	× Документ	• x		
👿 Покупки	Дт Кт	Содержание	Документ	-		
СкладПроизводство	20.01 02.01	Начиспение амортизации по объекту основных средств, который учитывается на счете 01 и используется в основном производстве	Регламентная операция			
 ОС и НМА Зарппата и кадры 	20.01 02.02	Начиспение амортизации по объекту основных средств, который учитывается на счете 03 и используется в основном производстве	Регламентная операция			
% Операции	20.01 04.01	Начисление амортизации по нематериальному активу, который используется в основном производстве. Амортизация начисляется путем погашения	Регламентная операция			
 Отчеты Справочники 	20.01 05	Начисление амортизации по нематериальному активу, который используется в основном производстве	Регламентная операция			
Ф Администрирование	20.01 10.01	Корректировка стоимости сырья и материалов, списанных на затраты основного производства	Регламентная операция			
	20.01 10.01	Принятие к учету возвратных отходов основного производства: сыръя и материалов по ценам возможного использования или продажи (сторно)	Отчет производства за смену			
	20.01 10.01	Списание стоимости сырья и материалов на затраты основного производства	<u>Требование-накладная</u>			
	20.01 10.02	Корректировка стоимости покупных попуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций и деталей, списанных на затраты основного производства	Регламентная операция			
	Где найти: ду Опер Ку осно	иации / Закрытие периода / Регламентная операция (Вид операции вных средств)	: Амортизация и износ <u>Пример на ИТС</u>			

Рис. 10. Журнал корреспонденции счетов.

В том случае, если предполагаемой к отражению операции нет в автоматизированном перечне, то она создается вручную в разделе «Операции».

После заполнения первичного документа, отражающего хозяйственную операцию, для формирования корреспонденции счетов и отображения в учетных регистрах, документ необходимо <u>«Провести»</u>.

Просмотр операций и проводок осуществляется в программе при установлении режима одновременного просмотра операций и ее проводок при нажатии кнопки «Дт Кт».

8. Формы регистров бухгалтерского и налогового учета (стандартные отчеты) предназначены для систематизации учетных данных и просмотра корреспонденций счетов. На рис. 11 представлен перечень стандартных отчетов, формируемых в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Рис. 11. Стандартные отчеты.

9. Константы предназначены для работы с постоянной информацией и сохраняют свое значение до очередной переустановки. Константы можно вводить или выбирать непосредственно из справочника.

10. Справочники предназначены для хранения нормативно-справочной информации по объектам аналитического учета и классификаторам техникоэкономической информации. Справочники включают в себя папки и элементы (конкретные объекты справочника). При наименовании папок и элементов следует использовать уникальные наименования.

Контрольные вопросы

1. Для каких целей используется префикс в справочнике «Организации»?

2. Из каких источников можно загрузить данные в справочник банков?

3. Для каких целей используется обработка «Настройка параметров учета»?

4. Можно ли для каждой из организаций, учет которых ведется в одной информационной базе, установить разные параметры учета?

5. Каким образом связаны параметры аналитического учета, установленные в плане счетов для счетов учета денежных средств (50, 51, 55 и др.) с параметрами, установленными обработкой «Настройка параметров учета»?

6. Какие схемы налогообложения можно применять для предприятий, учет которых ведется в системе «1С: Бухгалтерия 8»?

7. Для чего служит режим «Конфигуратор» системы «1С»?

8. Можно ли на одном компьютере вести учет нескольких предприятий?

9. Можно ли в одной информационной базе вести учет нескольких организаций?

10. В каком режиме работы с системой «1С» осуществляется регистрация нового пользователя?

11. Можно ли одному пользователю назначить несколько ролей?

12. Какая информация содержится на Панели функций?

13. Что такое «релиз» конфигурации и как можно посмотреть какой релиз конфигурации используется пользователем?

2. ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ НАСТРОЙКА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ЗАПОЛНЕНИЕ СПРАВОЧ-НИКОВ, ВВОД НАЧАЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

2.1. Лабораторная работа № 2

Цель лабораторной работы – настроить параметры системы для ведения бухгалтерского учета, ввести данные учетной политики организации, научиться заполнять справочники, используемые для ведения аналитического учета различных объектов (товаров, материалов, поставщиков, сотрудников и т.п.)

Задание 1. В информационной базе установите параметры учетной политики. Предприятия осуществляет производственную деятельность. Система налогообложения – общая. Рекомендуется применять счет 40 для учета выпуска и определения отклонения. Косвенные расходы (по счетам 25, 26) следует распределять между объектами калькулирования себестоимости пропорционально материальным затратам. Необходимо установить применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Список прямых затрат необходимо определить самостоятельно, исходя из элементов затрат и статей калькуляции.

Задание 2. На основе данных ПАО «Холод» заполнить справочники: номенклатурные группы, номенклатура, склады, контрагенты, физические лица, ответственные лица организации. В качестве ответственных лиц организации необходимо добавить: директора и главного бухгалтера.

Таблица 1

Название	Характеристика	Первоначальная стои-
		мость
Здание двухэтажное	Дата ввода в эксплуатацию: 01.10.2004	
	Срок полезного использования 25 лет	5 160 000
	Амортизационная группа 8	5 100 000
	Ответственный – инженер	
Оборудование тех-	Дата ввода в эксплуатацию: 20.07.10	
нологическое	Срок полезного использования 6 лет	
	Амортизационная группа 4	080 900
	Ответственный - инженер	

Состав основных средств предприятия

Таблица 2

Сырье на складе

Наименорание	Единица	Цена за
Паименование	измерения	единицу
Сахар желтый	Кг	15
Сахар ванильный	Кг	79

Таблица 3

Номенклатура готовой продукции

Национорацию	Единица	Плановая	Отпускная
Паименование	измерения	себестоимость	цена
Торт-мороженое «Холодок»	Кг	120	460
Молоко сухое «Специальное диетическое»	Т	467,5	725

Таблица 4

Справочник «Подразделения»

Группа подразделений	Наименование подразделения
Административные	Администрация
	Бухгалтерия
Производственные	Молочный цех

Таблица 5

Список сотрудников ПАО «Холод»

ФИО	Должность	ИНН СНИЛС	Кол-во иждив.	Оклад	Паспортные данные
1	2	3	4	5	6
Полевой Виктор Иванович 11/12/1956	Директор	251203789256 029-280-555 71	1	26 000	10 07 №512366 выдан 10.01.2007 ОВД Ленин- ского района г. Владиво-
					стока
Романов Сергей Валерьевич 07/01/1974	Гл. бухгалтер	258974632156 034-174-802 34	1	21500	10 08 №102563 выдан 14.10.2008 ОВД Совет- ского района г. Владиво- стока
Васильев Андрей Васильевич 01/05/1971	Инженер	235698741233 045-563-124 00	-	17000	10 05 № 689521 выдан 25.05.2005 ОВД Киров- ского района
Смирнов Кон- стантин Петро- вич 24/04/1982	Экспедитор	130258974611 011-156-029 14	2	14500	10 05 №333256 выдан 3.03.2005 ОВД Советско- го района г. Владивосто- ка
Симонова Свет-	Рабочая	264530508997	2	14000	10 08 № 889112 выдан

лана Ивановна		052-169-422 01			05.04.2008 ОВД Перворе-
19/06/1964					ченнского р-на г.Влади-
					востока
Яковлева Вера	Рабочая	251230019745	-	13500	10 09 №123456 выдан
Владимировна		112-295-031 89			14.01.2009 ОВД Лазов-
19/11/1982					ского района
Алексеева Тать-	Рабочая	231365590008	-	13000	10 06 №458976 выдан
яна Яковлевна.		365-147-058 04			06.07.2006 ОВД Перво-
04/07/1979					майского района г. Вла-
					дивостока
Власова Анна	Рабочая	257010640411	-	13000	10 05 №456987 выдан
Ивановна		653-852-708 04			09.11.2005 ОВД Совет-
13/10/1986					ского района г. Владиво-
					стока

Примечание: сотрудники работают на предприятии с момента основания, стаж работы у всех – свыше 10 лет

Задание 3. На основе данных табл. 6 требуется ввести начальные остатки. Определить счет бухгалтерского учета самостоятельно. По окончанию выполнения задания проверить правильность ввода входящих остатков и сформировать оборотно-сальдовую ведомость для проверки корректности ввода.

Таблица б

N⁰	Счет	Содержание	Сумма, руб.
1	?	Основные средства:	
		Здание двухэтажное	3 150 800
		Оборудование технологическое	293 165
2	?	Амортизация основных средств:	
		Здание двухэтажное	2 009 200
		Оборудование технологическое	387 735
3	?	Сырье:	
		Сахар желтый 1000 кг	15000
		Сахар ванильный 110 кг	8690
4	?	НДС по приобретенным ценностям	
		По сч\ф №144 от ООО «Медуница»	1344
		По сч\ф №121 от Энергосбыта	330
5	?	Продукция на стадии завершения:	
		Молоко сухое	11750
6	?	Готовая продукция на складе:	
		Торт-мороженое «Хододок» 110 кг	13 200
		Молоко сухое «Специальное диетическое» 10 т	4675
7	?	Касса	58,5
8	?	Деньги на расчетном счете	112 820
9	?	Задолженность поставщикам	
		ООО «Медуница»	8064
		Энергосбыт	1980
10	?	Задолженность перед бюджетом по НДС	9419

Входящие остатки на 1 января 20ХХ года

11	?	Задолженность перед бюджетом по НДФЛ	13 443
12	?	Задолженность по социальному страхованию	9576
13	?	Задолженность перед пенсионным фондом	21032,5
14	?	Задолженность по медицинскому страхованию	8518,7
15	?	Невыплаченная заработная плата сотрудникам	34 200
16	?	Уставный капитал сформирован из обыкновенных ак-	
		ций	1 000 000
		Полевой В.И.	
17	?	Задолженность подотчетных лиц:	
		Смирнов К.М.	1 047,1
		Васильев А.В.	413,2
18	?	Нераспределенная прибыль	107 204

Ответьте на следующие вопросы:

Оцените, существуют ли у предприятия угрозы непогашения кредиторской задолженности на начало периода?

Насколько вероятны потери финансовой устойчивости?

Опишите алгоритм формирования экономических показателей в программе «1С: Бухгалтерия предприятия», по которым можно дать оценку угрозам нарушения устойчивого развития экономического субъекта?

Перечислите регистры бухгалтерского учета, в которых формируется информация о дебиторской и кредиторской задолженности?

Перечислите параметры учетной политики организации, отвечающей критериям экономической безопасности предприятия.

2.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №2

Порядок организации и ведения бухгалтерского и налогового учета определяется настройками учетной политикой, которые, как правило, задаются главным бухгалтером организации. Учетная политика предназначена для описания применяемых организацией способов ведения учета, таких как первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

1. Настройка параметров учета. Чтобы задать параметры учета необходимо войти в форму для выбора настроек:

■ Меню «Главное» → Настройки – «Параметры учета»

В титульной части выбирается система налогообложения. Закладка «Банк и касса» определяет, имеет ли место расчеты в инвалюте, выбираются и редактируются списки валют, параметры аналитического учета денежных средств. Для автоматизированного составления отчета о движении денежных средств в зависимости от вида притока и оттока денежных средств следует поставить флажок «По статьям движения денежных средств». На закладке «Расчеты с контрагентами» необходимо заполнить срок в днях для автоматического определения категории просроченной задолженности. Настройка параметров учета запасов производится на одноименной закладке, в которой рекомендуется не записывать запасы при отсутствии остатков по данным учета, осуществлять учет возвратной тары и указать способы аналитического учета материалов, готовой продукции и т.д. (рис. 12). При этом следует для целей контроля за движением материальных ценностей вести аналитический учет по партиям и складам. На закладке «Производство» для предприятий, осуществляющих выпуск продукции, имеется возможность установить флажок «Ведется производственная деятельность». Если флажок установлен, то в дальнейшем можно будет вести учет производства. В этом случае на этой закладке будет доступно для редактирования поле «Тип плановых цен». Установленное в нем значение будет подставляться по умолчанию в документах, которыми отражается передача готовой продукции на склад и оказание производственных услуг. По умолчанию значением является «Основная плановая цена», в рублях, не включает НДС.

🤨 🎅 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 30/ «Не указан» (1СПредприятие)	🖥 😂 🕼 🎓 🖬 📓 M M+ M- 🕕 – 🗗 🗙
🗰 ★ 🗓 🔍 Начальна	я страница Корреспонденции счетов * Параметры учета *	
Главное Руководителю	🖈 🔶 📩 Параметры учета	x
Банк и касса	Записать и закрыть Записать	Еще • ?
🛍 Продажи	Налог на прибыль НДС Банк и касса Расчеты Запасы Торговля Производство Зарппата и кадры	
👿 Покупки	Учет запасов ведется:	
🛄 Склад	 По номенклатуре (наименованиям запасов) 	
и Производство	По партиям (документам поступления)	
🛤 ОСиНМА	✓ По складам (местам хранения): по количеству и сумме •	
💄 Зарплата и кадры		
^д ; Операции	Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета	
ыі. Отчеты	При печати документов рядом с колонкой "Наименование" выводится:	
🖉 Справочники	🔿 Копонка "Артикул"	
• Администрирование	🔿 Колонка "Код"	
	• Ничего не выводится	

Рис. 12. Форма «Параметры учета», закладка «Запасы».

На закладке «Зарплата и кадры» указывается, в какой программе будут производиться кадровый учет и расчеты с персоналом по оплате труда: в этой программе или в специализированной внешней программе по учету труда и заработной платы. Также здесь определяется, как будет организован аналитический учет на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»: по каждому работнику или сводно по всем работникам.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета устанавливается следующим образом:

■ Меню «Главное» → Настройки – «Учетная политика» → Нажать на кнопку «Создать» → Указать период применения учетной политики → Выбрать систему налогообложения → Заполнить вкладки → Нажать на кнопку «Записать и закрыть».

Пример формы учетной политики представлен на рис. 13.

10		Бух	галтер	оия пред	апри	атия, ре	дакь	ия 3.0	<he th="" y<=""><th>/каза</th><th>ан> (1С:</th><th>Предпр</th><th>иятие)</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th></he>	/каза	ан> (1С:	Предпр	иятие)															
::::	\star 🖪 🔍 Начальн					ная	я страница Корреспонденции счетов [×] Учетная политика [×] Учетная политика [×]																					
=~~	 Главное Руководителю 						1		+	\rightarrow]	Уче	тная г	юли	ітика	*												
0	Банк и касса					Записать и закрыть Записать 🔒 Печать 🔻																						
Ê	🛍 Продажи						Применяется с: 01.01.2017 🗉 по: 31.12.2017																					
Ħ	👿 Покупки						Си	гема	нало	огообла	жения	06	цая		Упрощен	ная												
	. 1	Скла	д					H	лог н	a npi	ибыль	НДС	ЕНВД	Запасы	JI 3	атраты	Резере	вы	Банк и касса									
2	и Производство					Основной счет учета затрат: 20.01 + 🕑 Основное производство																						
(8)	🛤 ОСиНМА					Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":																						
1		Зарп	лата и	і кадрь	d			🗹 Выпуск продукции																				
Дт Кт	1	Опер	ации					Выполнение работ, оказание услуг заказчикам																				
ш	1	Отче	ты					Затраты списываются со счета 20 "Основное производство":																				
0		Спра	вочни	КИ						Без	з учета	выруч	ки от вып	олнения р	абот (оказания	н услуг)		¥									
¢	Администрирование					Косв	еннь	ые рас	(ОДЫ		1ополните	льно	-	e		Косвенные раско ОСВЕННЫЕ р ищехозяйственни себестоимость етоды распреде	аы (1С:При расход ые расхо продукци пения ко	едприятие) ЈЫ ды включ ии, работ, свенных р	аются: успут аасходов	ії зі ? ОК	M	M+ 1	М- 🗆	·				
																						_						

Рис. 13. Форма «Учетная политика», закладка «Затраты».

При выборе способов учета следует руководствоваться следующими принципами:

1. Способ оценки МПЗ. В бухгалтерском учете возможен выбор способа «по средней» или «по ФИФО». Способ по средней осуществляется в программе путем расчета средней скользящей стоимости, которая при закрытии месяца будет откорректирована до средней взвешенной.

2. Способ оценки товаров в рознице. Позволяет установить «по стоимости приобретения» или «по продажной стоимости».

3. Основной счет учета затрат. Рекомендуется выбирать счет 20.01, он будет подставляться по умолчанию во все производственные документы.

4. Выпуск продукции. Флажок устанавливается, если организация осуществляет выпуск продукции.

5. Выполнение работ, оказание услуг заказчиком. Если поставить флажок, то активируются поля «Затраты списываются» с выбором варианта распределения расходов для услуг. При выборе «без учета выручки» затраты будут списываться по всем видам услуг независимо от отражения выручки. Вариант «с учетом всей выручки» предполагает списание по тем видам услуг, по которым отражена выручка от оказания услуг. При выборе варианта «с учетом выручки только по производственным услугам» затраты списываются только по производственным документом «Оказание производственных услуг».

В группе «Общехозяйственные расходы включаются» можно выбрать методы: «директ-костинг» (общехозяйственные расходы списываются регламентным документом на счет 90.08.1) и в себестоимость продукции, работ, услуг (будут распределяться пропорционально базе распределения и списываться на счет 20). Базой распределения косвенных расходов может быть объем выпуска (пропорционально объему выпуска натуральных единицах), плановая себестоимость выпуска, заработная плата основных производственных рабочих, прямые материальные затраты, общая сумма прямых затрат (сумме затрат основного и вспомогательного производства) или иные статьи прямых затрат.

5. Резерв по сомнительным долгам. Если принято решение о создании резерва, то необходимо установить флажок «Формировать резервы по сомнительным долгам».

6. Флажок «Применяется ПБУ 18/02» позволяет включить расчет постоянных и временных разниц и обособленно учитывать отложенные и постоянные активы, обязательства. Законодательство разрешает малым организациям не применять ПБУ 18/02.

7. Для установки состава отчетности рекомендуется установить «полный».

Заполнение учетной политики для целей налогового учета производится в программе с помощью настроек в меню:

■ Меню «Главное» → Учетная политика → Закладка «Налог на прибыль».

Сведения, отражаемые на закладке «Налог на прибыль» приведена на рис.

14.

🖲 🕤 Бухгалтерия предприятия, реда	жция 30 / <Не указан» (1СПредприятие)	🖥 🗟 🗟 😥 🖻 🗂 M M+ M- 🕕 – 🗗 🗙
🗰 ★ 🗅 🔍 Начальна	я страница Корреспонденции счетов × Учетная политика × Учетная политика	
 Главное Руководителю 	🖈 🔶 📩 Учетная политика	x
Банк и касса	Записать и закрыть Записать 🚇 Печать 💌	Euje 🔹 ?
🛍 Продажи	Применяется с: 01.01.2017 🗉 по: 31.12.2017	
👿 Покупки	Система налогообпожения: Общая Упрощенная	
📕 Склад	Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы Банки касса	
🎽 Производство	✓ Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 2	
🛤 ОСиНМА	Метод начисления амортизации в налоговом учете:	
💄 Зарплата и кадры	Линейный 🔹	
4, Операции	Погашать стоимость спецодежды и спецоснастии	
ы . Отчеты	При передаче в эксплуатацию * 2	
Справочники	Методы определения прямых расходов производства в НУ	
Ф Администрирование	Номенклатурные группы реализации продукции, услуг ?	

Рис. 14. Форма «Учетная политика», закладка «Налог на прибыль».

На закладке система налогообложения следует установить «Общая». В группе «ставки налога» можно установить ставки налога в федеральный и региональный бюджет.

1. Метод начисления амортизации. Выбранный способ указывается в параметре «Метод начисления амортизации».

2. Способ погашения стоимости спецодежды и спецоснастки. Выбирается способ погашения «единовременно» или «указывается при передаче в эксплуатацию». Если стоимость эксплуатации менее 12 месяцев, то рекомендуется установить «единовременно». В случае долгосрочного использования свыше 12 месяцев налогоплательщик самостоятельно имеет право выбрать экономически обоснованный способ списания. В настройках учетной политики это соответствует значению «Указывается при передаче в эксплуатацию». Если стоимость спецодежды превышает 12 месяцев, то в бухгалтерском учете для целей исчисления налога на прибыль возникают временные разницы.

3. База распределения расходов по видам деятельности. При совмещении общего режима налогообложения со спецрежимом (УСНО, ЕНВД) возникает обязанность вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поэтому в учетной политике следует указать базу распределения расходов, которые невозможно однозначно отнести к определенному виду деятельности. К таким расходам относится, как правило, зарплата административно-управленческого персонала, амортизация имущества, коммунальные расходы, страхование, юридические, консалтинговые и иные расходы. Согласно п. 9 ст. 274 НК РФ для целей исчисления налога на прибыль в качестве базы распределения признается доход организации в данном периоде. Ввиду неоднозначной налоговой практики в программе предлагается выбрать в качестве базы «только доходы от реализации» или «доходы от реализации и внереализационные».

4. Прямые расходы. Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные. В учетной политике необходимо закрепить перечень прямых расходов и методы их определения. В программе они указываются

в регистре сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ». Прямые расходы включаются в себестоимость продаж и отражаются на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», а косвенные списываются напрямую на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». При составлении учетной политики следует учитывать, что в программе метод определения прямых расходов может быть установлен:

для подразделения: в этом случае все расходы подразделения или списка подразделений вне зависимости от счета затрат и статьи затрат будут прямыми;

для счета затрат: в этом случае все расходы, отраженные по указанному счету или списку счетов вне зависимости от статьи затрат и подразделения будут прямыми;

для корреспондирующего счета: в этом случае все расходы, отраженные по указанной корреспонденции счетов или списку корреспонденций будут прямыми;

для статьи затрат: в этом случае все расходы, отраженные по указанной статье затрат или списку статей будут прямыми;

для комбинации любых перечисленных выше параметров: при этом необходимо обращать внимание, чтобы правила определения прямых расходов, указанные в строках регистра сведений не пересекались и не повторялись.

6. Номенклатурные группы предназначены для отражения в декларации по налогу на прибыль выручки от реализации продукции собственного производства отдельно от выручки от реализации покупных товаров. В регистре «Номенклатурные группы реализации продукции, услуг» указывается номенклатура, выручка от реализации которой будет формировать строку налоговой декларации «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного произдекларации изводства».

7. Методы оценки запасов. Может применяться один из способов: по стоимости единицы запасов, по средней стоимости, по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Для целей налогового учета следует установить

тот же самый метод, что и для целей бухгалтерского учета, чтобы не образовалось временных разниц.

Система контролирует некоторые соотношения в настройке параметров учета и параметров учетной политики предприятия, например, если в параметрах учетной политики устанавливается способ оценки МПЗ отличный от учета по среднему, то в настройках параметров учета обязательно должен быть включен учет по партиям.

Для целей налогового учета НДС можно установить, как показано на рис. 15, параметры раздельного учета входящего НДС, порядок регистрации счетовфактур на аванс и т.п.

1	🥑 Бухгалтерия предприятия, редакция 30/4Не указан» (1СПредприятие)											
***	* B Q H	альная страница Корреспонденции счетов × Учетная политика × Учетная политика × Методы определения прямых расходов × Номенклатурные группы реализации × продукции, услуг										
≣ ~	Главное Руководителю	★ → ☆ Учетная политика	x									
0	Банк и касса	Записать и закрыть Записать 🖨 Печать 💌										
Ê	Продажи	Применяется с: 01.01.2017 📼 по: 31.12.2017										
Ħ	Покупки	Система напогообложения: Общая Упрощенная										
1	Склад	Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы Банк и касса										
2	Производство	Организация освобождена от уппаты НДС ?										
89	ОС и НМА	Ведется раздельный учет входящего НДС ?										
1	Зарппата и кадры	Раздельный учет НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям"										
Ar Kr	Операции	🗹 Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности										
ы	Отчеты	Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:										
0	Справочники	Репистрировать счета-фактуры все/да при попучении аванса -										
¢	Администрирование											

Рис. 15. Форма «Учетная политика», закладка НДС.

При установлении порядка регистрации счетов-фактур рекомендуется выбирать «Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса».

В программе имеется возможность сформировать печатную форму учетной политики и приложений (план счетов, регистры бухгалтерского и налогового учета, формы первичных документов). Макеты учетной политики можно редактировать с помощью встроенного текстового редактора и сохранять в любом формате, выводить на печать или отправлять по электронной почте. Для настройки печатного варианта необходимо:

■ Меню «Главное» → Настройки → Функциональность программы → Установить «полная» → Закладка «Главное».

Форма состоит из нескольких закладок, в которых сгруппированы функциональные возможности по направлениям и участкам учета.

Для формирования печатного макета учетной политики следует:

■ Меню «Главное» → Настройки → Учетная политика → Нажать кнопку «Печать».

Настройка программы позволяет сформировать семь макетов: приказ об учетной политики, учетная политика по бухгалтерскому учету, рабочий план счетов, формы первичных документов, регистры бухгалтерского учета, учетная политика по налоговому учету, регистры налогового учета. Созданные макеты документов представлены на рис. 16-17.



Рис. 16. Печатная форма «Учетная политика для целей бухгалтерского учета».

🤒 🎅 Бухгал	птерия предпрі	иятия, редакц	µия 3.0 / <Неу	казан> (1С:Предприятие)								🗃 🗟 🕼 😭 🗐 🗐 M M+ M- 🌔 - 🗁 X
Ⅲ ★ [°]	l Q	Начальная	ая страница Корреспонденции счетов [×] Учетная политика [×] Приказ об учетной политике от 01.12.2016 по Мебельная фабрика [×] Рабочий план счетов на [×] 01.12.2016 по Мебельная фабр [×]								×	
Плавное	е дитепю			← → Рабочий план	счето	вна	01.1	2.20	16 по Мебельн	ая фабрика (000	×
Банки в	касса		🔡 Печа	ть 👔 Копий: 1 🕂 🐻		2	Σ					Еще 🔻 ?
🛍 Продаж	ки						При	поже	ние №2 к приказ	y №	от 30.12.2016	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
🗑 Покупки	и											
🗰 Склал				Y	Раб	очи	й пл	пан	счетов			
			Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
и Произв	юдство		01	Основные средства				A	Основные средства			
ни ОСиН	MA		01.01	Основные средства в организации				A	Основные средства			
			01.03	Арендованное имущество				A	Основные средства			
🛓 Зарпла: - 👯 Операц	та и кадры ции		01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				A	Основные средства			
			01.09	Выбытие основных средств				A	Основные средства			
ы отчеты			01.K	Корректировка стоимости арендованного имущества				A	Основные средства			
💵 Справо	эчники		02	Амортизация основных средств				п	Основные			
🌣 Админи	стрирование		00.04	A					средства			
			02.01	учитываемых на счете 01					Основные средства			
			02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				Π	Основные средства			
			02.03	Амортизация арендованного имущества				Π	Основные средства			
	03 Доходные вложения в материальные А Контрагенты Основные иенности											
			03.01	Материальные ценности в организации				A	Основные средства			
			03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				A	Контрагенты	Основные средства		
			03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				A	Контрагенты	Основные средства		
			03.04	Прочие доходные вложения				A	Контрагенты	Основные средства		
			03.00	Выбытие материальных пенностей				Δ	Основные спелства			

Рис. 17. Печатная форма «Рабочий план счетов».

В настройке приведены все формы первичных документов (рис. 18), которые разработаны и утверждены Госкомстатом РФ и фирмой «1С». Необходимые для распечатки (сохранения) формы первичных документов пользователь может выделить флажками.

10 🕤	Бу	ухгалтерия пр	едприятия	я, редак	ция 3.0 / <Не	указан> (1С:Предприятие)					8	à 🕸 🖻 🔳 📓	M M+ M- (i) - ⊟ ×
***	*	n D a	Нача	альная	і страница	а Корреспонденции счетов ×	Учетная полити	ка ×	Формы первичных докуме по Мебельная фабрика ОС	тов на 01.12.2016 × О			
= ~	Гла Рук	авное ководителю				🗲 → Формы	первичных ,	докум	ентов на 01.12.20	16 по Мебельна	я фабрика ООО		×
0	Бан	нк и касса			🔡 Печ	нать 🔒 Копий комплекта:	1÷	B	Σ				Еще 🔻
Ê	Про	одажи			Ģ	Печатная форма		Ко	Название организ	ации			
1	Пок	купки			✓	Перечень первичных документов		1	Справка-расче	т амортизацион	ной премии за		
	Скл	пад			✓	Акт (о выполнении работ, оказании	и успуг)	1	Наименование				
2	Про	оизводство			2	Акт на передачу прав		1	объекта, Период (дата				
89	но оси НМА				Бухгалтерская справка		1	первой амортизации или		Капитальные вложения			
1	Зарплата и кадры					Справка-расчет амортизации	премии	1	дата				
Ąr.	Опе	ерании			1	Справка-расчет списания расходо	ов будущих пер	1	модернизации)				Deng
	0				✓	Справка-расчет переоценки валю	тных средств	1					капитальных
ш	014	четы			✓	Справка-расчет нормирования расходов		1		Документ основание (документ принятия к учету ОС		Размер	вложений,
	Спр	равочники			✓	Справка-расчет калькуляция себе	естоимости пр	1		или до	документ модернизации)	капитальных	определяюща
¢	Адм	министриров	ание		✓	Справка-расчет себестоимости вн	ыпущенной пр	1				Brokerinn	амортизацион
						Справка-расчет распределения ко	освенных расх	1					ной премии, %
					\checkmark	Справка-расчет списания косвенн	ных расходов	1	1		2	3	4
					\checkmark	Справка-расчет налоговых активо	ов и обязатель	1					
					\checkmark	Справка-расчет налога на прибыл	Ъ	1					
					\checkmark	Справка-расчет рубпевых сумм до	окумента в ва	1					
					Справка-расчет признания расход	ов по ОС, пос	1						
						Справка-расчет резервов отпуско	0B	1					
					\checkmark	Справка-расчет списания убытков	в прошлых лет	1	Итого				
									more				

Рис. 18. Печатная форма первичных документов.

Имеется возможность просмотра внешнего вида первичного документа, для этого необходимо его выбрать в списке предложенных.

Учетная политика для целей налогообложения формируется как отдельный документ, при необходимости форму можно отредактировать и внести дополнительные методы учета (рис. 19).



Рис. 19. Печатная форма «Учетная политика для целей налогообложения».

Настройка справочников:

1. Справочник «Контрагенты». Контрагент – это общее понятие, включающее поставщиков и покупателей, организации и частных лиц. Для создания справочника контрагентов, взаимодействующих с организацией, необходимо выбрать:

Ш Меню «Справочники» → Покупки и продажи - Контрагенты.

Форма справочника приведена на рис. 20. При составлении многоуровневого справочника необходимо исходить из удобства для дальнейшего поиска, анализа экономической информации и внутреннего контроля погашения дебиторской и кредиторской задолженности. В основу построения справочника должен быть положен принцип иерархической структуры.

10	Бухгалтерия предприятия	редакция 30/4Не указан» (1СПредприятие) 📰 🤤 🖹 🏠 🕥 🗓	1 M M+M- () ₽ ×
***	★ 🗓 🔍 Нача	льная страница Корреспонденции счетов * Контрагенты * Контрагент (создание) *	
≡ ~ ©	Главное Руководителю Банк и касса	 ♠ ← → ☆ Контрагенты Главное Счета расчетов с контрагентами Номенклатура поставщика 	x
Ĥ	Продажи	Создать Создать группу Найти Отменить поиск Досье Наименование 4 ИНН Попное наименование	Еще т ?
	Склад	• 📄 Юридические лица • 🍙 Покупатети	
	ОС и НМА	■ 000 Φaken 28130013 000 Φaken	
Ar Kr	Зарппата и кадры Операции		
LL D	Отчеты Справочники		
¢	Администрирование		8

Рис. 20. Справочник «Контрагенты».

Например, сегментная структура справочника может выглядеть следующим образом:

- 1. Юридические лица
- 1.1. Банки и иные кредитные организации
- 1.1.1. Филиал Сбербанка
- 1.1.2. Филиала ВТБ 24
- 1.2. Покупатели
- 1.2.1. Покупатели кондитерских изделий
- 1.2.1.1. Покупатели рынка Амурской области
- 1.2.1.2. Экспортеры из Китая
- 1.2.2. Покупатели хлебобулочной продукции
- 1.3. Поставщики
- 1.3.1. Поставщики материалов
- 1.3.2. Поставщики товаров
- 1.3.3. Подрядчики
- 2. Физические лица

2.1. Иванов Иван Иванович

2.2. Михайлова Ольга Владимировна

Для добавления нового элемента необходимо нажать на кнопку «Создать» и заполнить форму для формирования реквизитов контрагента. При автоматическом заполнении достаточно добавить ИНН и нажать кнопку «Заполнить», проверить заполненные поля и нажать кнопку «Записать». При ручном вводе контрагента указываются все основные реквизиты:

- договор контрагента (<u>для автоматического заполнения в первичных до-</u> кументах): с поставщиком, покупателем, комитентом, комиссионером и т.п. и указать наименование и № договора;

- номера банковских счетов (для осуществления банковских операций): указываются банковские реквизиты.

Для проверки ИНН и наименования контрагента следует воспользоваться сервисом «1С Контрагент» в случае подключения интернет-поддержки (проверка подключения:

Работа с сервисом помогает избежать ошибок при формировании документов и налоговой декларации по НДС. Для проверки с данными ФНС должен быть подключен интернет-сервис:

■ Меню «Администрирование» → Поддержка и обслуживание → Установить флажок «Проверить контрагентов с помощью веб-страницы ФНС» → Нажать кнопку «Проверить доступ к веб-сервису».

Если ИНН не будет найден в базе, он будет отмечаться красным цветом, если предприятие прекратило свою деятельность – серым цветом.

2. Справочник «Склад». Для формирования справочника необходимо войти в группу:

Ш Меню «Справочники» → Товары и услуги - Склады.

Справочник предназначен для группировки мест хранения ТМЦ. Создание группы возможно при нажатии кнопки «Создать группу», а для ввода конкретного склада нажать кнопку «Создать». Из справочника физических лиц можно выбрать МОЛ. Пример формирования элемента справочника «Склад» приведен на рис. 21.

ا 🕤 🍽	Бухгалтерия предля	оиятия, редан	ция 3.0 / <Не указан> (1С:Пред	дприятие)	🗟 🗟 😭 🖬 🗂 M M+M- 🕕 – 🗗 🗙
	• 12 9.	Начальная	а страница Корреспонд	денции счетов [×] Склады [×] Склад №1 (Склад) [×]	
	навное уководителю анк и касса родажи окупки кпад роизводство С и НМА			Склад №1 (Склад) ки обмена с ЕГАИС Счета учета номенклатуры в Записать Склад №1 Ваписать Систа доходов и расходов при учете в продажных ценах Розничная цена продажи	Х Еще • ? • в Код. 00-000001
⊥ 3a	арплата и кадры перации		Номенклатурная группа розничной выручки:	Основная номенклатурная группа + Ø	
и 0 П	тчеты правочники		Ответственное лицо: Комментарий:		
¢ A	дминистрировани	e			

Рис. 21. Формирование элемента справочника «Склад».

Склады бывают трех типов:

- оптовый;

- розничный – применяется в случае осуществления торговых операций через автоматизированную торговую точку, при этом ежедневно создается отчет о проданных товарах в разрезе наименования, количества и цен);

- неавтоматизированная торговая точка – склад является торговой точкой, при этом реализация товаров не подлежит регистрации, а остатки товаров на складе отражаются по результатам инвентаризации. При выборе данного типа следует установить «Номенклатурная группа розничной торговли» и «Счета доходов и расходов от реализации при учете в продажных ценах определять по учетной политике организации».

Типы цен могут быть заданы для каждого склада в отдельности и задаются из типов цен номенклатуры. Для автоматического ввода места хранения необходимо назначить склад как «Основной» (напротив него появится флажок). При необходимости в документах можно склад выбирать. **3.** Справочник «Номенклатура». Справочник содержит перечень номенклатурных групп, в разрезе которых предполагается ведение укрупненного учета: учет затрат основного и вспомогательного производства, а также выручки, полученной от реализации товаров, продукции, услуг.

Для <u>создания номенклатуры</u> материалов (товаров) необходимо выбрать:

■ Меню «Справочники» → Товары и услуги - Номенклатура.

В список элементов справочника должны быть включены папки (группы) и номенклатура, характеризующая состав группы материалов (готовой продукции, товаров, услуг). В каждой группе можно создать дополнительное количество подгрупп в зависимости от заданного признака. Чтобы создать группу необходимо нажать кнопку «*Coзdamь группу*», при открытии окна - указать наименование группы и вид номенклатуры. Следует учитывать, что вид номенклатуры применяется для настройки формирования проводок. При нажатии «*Записать и закрыть»* в списке номенклатуры должна появиться группа с заданным названием. Скорректировать название группы можно путем нажатия правой кнопки мыши по строчке с группой и выбора в контекстном меню «*Изменить»*. При открытии формы создания или редактирования группы можно скорректировать название и сохранить. Если необходимо созданные элементы переместить в группу, то также следует воспользоваться контекстным меню и выбрать действие «*Переместить в группу*». На рис. 22 наглядно отражены возможные действия при работе со справочником.



Рис. 22. Справочник «Номенклатура».

Чтобы <u>создать элемент группы</u> следует щелкнуть на папку два раза и войти внутрь группы, затем нажать на кнопку *«Создать»* и заполнить форму создания номенклатуры (рис. 23).

10	🧓 🕞 Бухгалтерия предприятия, редакция 30/ «Не указан» (ICП редприятия) 📰 🕼 М. М. М. 🕕 🔒 🖛 🛣							
***	★ 🗅 🔍 Начальн	ая страница Корреспонд	енции счетов × Номенклатура × стол кухонный (Номенклатура) * ×					
≣ ~ ©	Главное Руководителю Банк и касса Продажи	♠ ← → Главное Цены Записать и закрыт Наш конорацика:	Стол кухонный (Номенклатура) * Правила определения счетов учета Еще Записать	×				
👿 Покупки								
=	Склад	Due auto de recuertos						
84	Производство	Входит в группу.		* ピ				
8 9	ОС и НМА	Бид номенклатуры.	Inforthering for the second seco					
4	Зарплата и кадры	Единица:						
Ar Br	Операции	% НДС:						
Ш	Отчеты	Номенклатурная группа:	столы классические	¶ ▼				
đ	Справочники	Комментарий:						
С Администрирование		• Производство						
		Статья затрат. Списан	ие материалов	↓ U				
		Спецификация:		- C				
		Алкогольная продук	hu					
		 Утинисителя товар Класонфикация 						

Рис. 23. Форма создания элемента номенклатуры.

Поле «наименование» предназначено для быстрого поиска ТМЦ, а «полное наименование» указывается в документах при выводе их на печать. При создании элемента в структуре группы поля «входит в группу» и «вид номенклатуры» заполняются автоматически. Поле «единица» подразумевает единицу хранения номенклатуры и определяется по классификатору ОКЕИ. Классификатор единиц измерения (ОКЕИ) представлен на рис. 24.

🗐 Классификатор единиц измерения 🛛 📃 🗙									
式 Выбрать		Действия 🗸 🔄 🛬 🚤 🍇 🌠 🎢 🎦 🖷 - 🏹 🗋 🥐 Подбој			Подбор из ОКЕИ				
-	Код 166 796	Наименование • кг шт		Полное наименование Килограмм Штука					
	🖹 Общероссийский классификатор единиц измерения								
		Общероссийский классификатор еди Russian Classification of Unit Утвержден постановлением Госстандарт Дата введения 1 январ							
812 Ящик					ящ				
		836 For	лова	гол					
	837 Тысяча пар				1000 nap				
	838 Миллион пар				10^6 пар				
		компл							
		секц							
	868 Бутылка бут								
	<			1000 бут 🔉					

Рис. 24. Использование Классификатора единиц измерения

В строке «% НДС» указывается ставка НДС, которую при необходимости можно менять в документах. В строке «Номенклатурная группа» содержится перечень ТМЦ, которые применяются в производстве для распределения затрат. Строка «Комментарии» предназначена для указания любой дополнительной информации.

В разделе «Производство» требуется задать статьи затрат и спецификации (список материалов, входящих в состав готовой продукции). Для импортных ТМЦ указывается «Страна происхождения», «Номер ГТД», а «ТН ВЭД» формируется автоматически.

Справочник «Виды номенклатуры» содержит типы ТМЦ: материалы, товары, готовая продукция, которые самостоятельно возможно вводить в любом объеме. Для автоматического заполнения счета учета в документах необ-
ходимо, чтобы каждому виду соответствовал свой счет учета согласно Плану счетов.

Цены на ТМЦ задаются во вкладке «Цены», при переходе по ссылке – программа формирует список цен с текущими значениями. В списке «Типы цен номенклатуры» используются разные типы цен: оптовая, розничная, плановая. Для установления цены необходимо выполнить действие:

■ Вкладка «Типы цен номенклатуры» → Нажать на кнопку «Создать» → Установить наименование цены, определить включает ли цена НДС → Нажать на кнопку «Записать и закрыть».

Порядок отражения типа цен в номенклатуре представлен на рис. 25.

💌 🕤 Бухгалтерия предприятия, редак	ция 3.0 / «Не указан» (1С.Предприятие)	= = 1, g ≥ = 3 M M+M-() = ×
🗰 ★ 🖪 🔍 Начальная	а страница Корреспонденции счетов * Номенклатура *	
 Главное Руководителю Банк и касса Продажи 		×
👿 Покупки	Наименование	↓ Ban
 Склад Производство 	 Оптовая цена продахи Плановая себестоимость Плановая себестоимость 	руб. руб.
🛤 ОС и НМА	Розничная цена продажи (1ип цены номенклатуры) * Записать и заковть Записать Гие ▼ ?	руб.
 Зарппата и кадры Опорации 	Наименование: Розничная цена продажи Код. 00-000003	
и Отчеты	Baniota: py6. + p	
🗊 Справочники	 Цена включает НДС Округлять цены 	
Администрирование	Порядок округления: 0.01 - По арифметическим правилам -	
	Комментарий:	

Рис. 25. Установление цены ТМЦ.

Для <u>настройки счетов</u>, по которым в дальнейшем будут формироваться корреспонденции необходимо зайти во вкладку «Счета учета номенклатуры». При необходимости счета можно корректировать. Настройка счетов производится по всей номенклатуре, для группы (указывается папка с номенклатурой), для вида номенклатуры, для организации, склада и типа склада.

Каждая запись этого регистра связана с соответствующей группой в справочнике «Номенклатура» и содержит сведения о счетах бухгалтерского и налогового учета, которые будут подставляться по умолчанию в соответствующие документы.

8	Номенклатура	Действия 🗸 📥 🔃 🐝 ?			
~				Current	× 0
~	Товары	Организация:	··· × 4	Склад:	
~	Товары на комиссии	Номенклатура: Товары	× Q	Тип склада:	×
22	Материалы				
~	Оборудование (объекты осно	Счета бухгалтерского учета и налог	ового учета (по	налогу на прибыль)	
~~	Оборудование к установке	Счет учета (БУ):	41.01 x	Счет учета (НУ):	41.01 ×
~	Полуфабрикаты	C(5)0	45.01	C (1)A	45.01
~~	Продукция	Счет учета передачи (БУ):	45.01 X	Счет учета передачи (НУ):	40.01 X
~	Продукция из материалов за	Счет учета доходов от реализации (БУ):	90.01.1 ×	Счет учета доходов от реализации (НУ):	90.01.2 ×
~	Услуги	Cuat weath and weath (EV):	00.02.1		C0.00
~	Возвратная тара	Счет учета расходов (ВУ).	30.02.1 *	счет учета расходов (н.у.).	30.02 🗙
~~	Спецодежда	Счета учета НДС		Счет учета материалов заказчика	
	Спецоснастка	Счет учета предъявленного НДС:	19.03 ×	Материалы, принятые в переработку:	×
<		Счет учета НДС по реализации:	90.03 ×	Материалов заказчика в производстве	: X
		Счет учета НДС, уплаченного на таможне	: 19.05 ×		

Рис.26. Регистр сведений «Счета учета номенклатуры»

Счета учета можно указать для каждой номенклатурной позиции или группы номенклатуры, для каждого склада или типа склада, для каждой организации. Для всех групп справочника «Номенклатура» автоматически создаваемых при первом запуске программы, в регистр счетов учета номенклатуры вносятся соответствующие записи. Это позволяет начать работу сразу, без предварительной настройки счетов. Выбор группы номенклатуры, в которую необходимо внести запись (объект номенклатуры) определяются бухгалтером в момент поступления номенклатуры на предприятие.

4. Справочник «Основные средства». Для формирования элемента справочника «Основные средства» следует выполнить следующие действия:

Ш Меню «Справочники» \rightarrow «ОС и НМА» - Основные средства \rightarrow Нажать кнопку « Создать группу» и указать наименование \rightarrow Через меню «Еще» или нажать на кнопку «Создать» на панели инструментов \rightarrow Ввести сведения об основном средстве \rightarrow Нажать на кнопку «Записать и закрыть».

На рисунке 21 приведена форма для записи об объекте справочника «Основные средства». Объект основных средств также должен быть создан в справочнике «Номенклатура»:

Принцип записи информации об объекте основных средств в справочнике «Номенклатура» отражен на рис. 27.

🤨 ᇹ 🛛 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 3.0 / <Не указан> (1С:Предпри	атие) 🗟 🗟 🔍 🚖	🗑 🔳 🗿 M M+ M- 🥡 🗸 🗕 🗗 🗙
🗰 ★ 🗅 🔍 Начальна	я страница Корреспондень	ии счетов × Основные средства × Основное средство (создание) * ×	
 Плавное Руководителю Банк и касса Продажи Покутки 		Основное средство (создание) * ущество: объекты с особым порядком Регистрация земельных Регистрация События ОС Еще Записать Создать на основании V Инвентарная карточка ОС (ОС-6) Сведения НУ Дополнительно	×
	Наименование: Полное наименование: Группа: Инвентарный номер:	Станок форматно-раскроечный Станок форматно-раскроечный Производственные ОС	Код:
и Отчеты Поправочники	Адрес местонахождения:		Код региона:
Администрирование	Группа учета ОС: Код по ОКОФ:	Основны основных средств Окалитальное вномение в аренцованное инущество Машины и оборудование (кроме офисного) 140001010	•
	Амортизационная группа: Шифр по ЕНАОФ:	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) 11502	•
	Автотранспорт Автотранспорт Комментарий:		
	Сообщения:		×

Рис. 27. Формирование записи элемента справочника «Основные средства».

🖲 🕤 Бухгалтерия предприятия, редак	ция 3.0 / <Не указан> (1С:Предлриятие)					🔳 📓 M M+ M- 🛈 - 🗖 🗙
🗰 ★ 🗅 🔍 Начальная	страница Корреспонденции сче	» Основные средства	[×] Номенклатура	Номенклатура (создание) *		
 Главное Руководителю 	A ← → Hor	енклатура (создание	e) *			×
 Банк и касса Вродажи 	Плавное цены Правила С Записать и закрыть	пределения счетов учета	сще			Еще 💌 ?
Покупки	Наименование: Станок ф Полное наименование: Станок ф	рматно-раскроечный рматно-раскроечный			Арти	култ.
 Склад Производство 	Входит в группу: Оборудов	ние (объекты основных средств)				
 ОС и НМА Зарплата и кадры 	Вид номенклатуры: Осорудов Единица: шт	ние (объекты основных + 2 + 2 Штука				
 Фл. Операции М. Опирации 	% НДС: 18% Номенклатурная группа:	•				* Ø
 Справочники 	Комментарий:					
Администрирование	 Производство Алкогольная продукция 					
	 Импортный товар Классификация 					

Рис. 28. Формирование записи об объекте основных средств в справочнике

«Номенклатура».

5. Справочник «Сотрудники». Концепция программы «1С:Бухгалтерия 8» предполагает ведение бухгалтерского учета в одной информационной базе одновременно для нескольких организаций (это - одно предприятие, состоящее из нескольких организаций, или несколько обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс). В связи с этим можно предположить, что в рамках предприятия один и тот же человек может одновременно работать в нескольких организациях - в одной на основном месте работы, в других по совместительству. В программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» имеются два справочника для хранения информации о сотрудниках: «Физические лица» и «Сотрудники». При заполнении справочника «Сотрудники» второй справочник будет заполняться автоматически. В первом хранятся сведения личного характера, которые необходимы для заполнения форм регламентной отчетности, исчисления НДФЛ и страховых взносов. В справочнике «Сотрудники» формируется информация служебного характера (должность, оклад, вид начисления).

■ Меню «Зарплата и кадры» → Кадровый учет – «Сотрудники» → Выбрать подразделение → Через меню «Ещё» или нажать на кнопку «Создать» на панели инструментов сформировать форму → Ввести сведения о сотруднике → Нажать на кнопку «Записать и закрыть».

На рис. 29 приведена форма для записи сведений о сотрудниках организации.

В регистре сведений «Ответственные лица организаций» (меню *Предприятие* \rightarrow *Ответственные лица организаций*) хранится информация о директоре, главном бухгалтере и других ответственных лицах. Эта информация автоматически подставляется во все документы и отчеты. Отличие регистра сведений от справочника заключается в том, что информация сопровождается датой начала действия. Например, если вводится строка с новой датой и значением «Руководитель» – Полевой Виктор Иванович, то, начиная с этой даты, во всех документах фамилия директора будет Полевой В.И.

🤏 🕤 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 30/-КНе указан» (1СПредприятие)	🖥 🗟 🗟 🚖 🖻 🗂 🕅 M M+ M- 🕡 🗸 – 🗗 🗙
🗰 ★ 🗅 🔍 Начальна	я страница Корреспонденции счетов * Сотрудники * Артемов Андрей Дмитриевич (Сотрудник) *	
 Главное Руководителю Банк и касса 	 Ф Записать и закрыть Оформить документ Печать 	х Еще •
ш Продажи ₩ Покупки Щ Склад	Личные данные Кадровые документы Выплаты и учет затрат Напог на доходы Страхование Присоединенные файлы Организация: Мебельная фабрика ООО Ф ФИО: Артемов Андрей Димприевич	Таб. номер: 0100-00004 Склонения Изменить История изменения ФИО
 Производство ОС и НМА Зарппата и кадры Операции 	Фамилин: Артемов Имя Андрей О Дата рождения: 23.03.1985 ИНН: <mark>280102589620 ?</mark> Пол: Мужской • СНИЛС: 023-531-381.43 ? Дата приема: 01.01.2017 Дата увольнения: ?	тчество: Лимприевич
 М. Отчеты Справочники Администрирование 	Текущее место работы Подразделение: Основное подразделение Должность: столяр	в Оклад: 0,00 Изменить в
	Вид занятости: Основное место работы Представление сотрудника в отчетах и документах Артенов Андрей Динтриевич С. Дополнять представление	

Рис. 29. Формирование сведений в справочнике «Сотрудники».

6. Справочник «Пользователи». В справочнике хранятся сведения о пользователях с целью возможности их идентификации при начале работы в информационной базе программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Чтобы войти в форму для создания информации о пользователях необходимо осуществить последовательность действий:

■ Меню «Администрирование» → «Настройки программы» - Настройки пользователей и прав → Нажать на гиперссылку «Пользователи» → Нажать на кнопку «Создать» на панели инструментов → Открыть форму нового элемента → Ввести личные данные пользователя → Нажать на кнопку «Записать и закрыть».

В разделе «Полное имя» указать фамилию, имя, отчество пользователя, а в разделе «Имя для входа» требуется записать логин, который будет использоваться при идентификации пользователя при запуске информационной базы. На рис. 30 показана форма для внесения записей о пользователе.

Рис. 30. Ввод основных сведений о пользователе.

При установке флажка «Доступ к информационной базе разрешен» пользователь получает возможность работы с информационной базой. В случае «Недействителен» пользователь становится неактивным. Для установки прав доступа необходимо перейти по гиперссылке «Права доступа» для введенного пользователя, форма для установления прав представлена на рисунке 25. Флажками следует выбрать профиль, который будет задавать права доступа для пользователя.

<u>Ввод начальных остатков осуществляется только после настройки учет-</u> ной политики и параметров учета. Для занесения начальных остатков вручную требуется выполнить действие:

 \blacksquare Меню «Главное» \to Начальные остатки – «Помощник ввода остатков» \to Установить дату ввода остатков (01.01) \to Выбрать нужный счет и нажать кнопку «Ввести остатки по счету» или два раза кликнуть по этой строке» \to В форме списка документов нажать кнопку «Создать» \to Сформировать документ, заполнив необходимые реквизиты \to Нажать на кнопку «Записать и закрыть».

Если счет имеет аналитику, то остатки вводятся в разрезе аналитических счетов.

Регистры бухгалтерского и налогового учета в программе 1С: Бухгалтерия предприятия. Назначение регистров заключается в оперативном анализе и контроле за отраженными в учете операциями и формировании данных налоговой декларации. Налоговые регистры по НДС представляют собой список строк, в каждой из которой отражен соответствующий документ. Двойным щелчком по документу можно его открыть. Кнопка «Ещё» позволяет вывести содержимое файла на печать, отфильтровать информацию, изменить состав выводимых колонок. В программе имеется возможность формирования следующих регистров налогового учета:

1. Доходы от реализации товаров, работ, услуг (рис. 31). Регистр включает информацию о доходах от реализации товаров (покупных и собственного производства), работах, услугах, принимаемых к налоговому учету при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Формирование регистра происходит автоматически на основании сведений по счету 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» (НУ).

10	E	Бухгалт	ерия	предп	риятия, ред	дакци	я 3.0 / Я	Экимова Вилена А	натольевна (1С:Предприяти	e)			🔜 😂 🔖 🏠 🔟 🧾 M M+ M- 🕕 🚽	- 8			
***	,	* T	l (Q,	Началы	ная с	трани	ца Регистры	и налогового учета ×	Доходы от реализации услуг за 1 полугодие 2	1 товаров, работ, × 2017 г.						
=	Гл Ру	тавное уководи	ителк	,			A		☆ Доходы от	реализации то	варов, работ, услу	г за 1 полугод	ле 2017 г.	×			
0	Ба	анк и ка	acca				Пери	од: 01.01.2017	' 🖻 – 30.06.2017 I	a) []							
Ê	Пр	родажи		Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00													
1	По	окупки						ООО "Мебель	ная фабрика"					2			
	Cr	клад						Регистр на Доходы от	логового учета за реализации товар	1 полугодие 2017 г ов, работ, услуг							
24	Пр	роизвој	дство)				Вид ценностей Номенклатурн	і ые пруппы								
66	00	СиНМ	A					Дата	Документ		Содержание	0.044.400.4		-			
1	3a	арллата	аика	лры			F _a	Продукция и ус	спуги			8 241 186,4					
Ar Fr	Or	пераци	и				I	17.03.2017	Поступление наличных 0100-000002	от 17.03.2017 №	Розничная выручка	4 245 847,4					
	01	THOTLE						17.03.2017	Отчет о розничных про 0100-000002	дажах от 17.03.2017 №	Реализация товаров в розницу	-4 245 847,4					
ш	01	INCIDI					Į.	столы классич	еские			2 275 000,0					
ø	Сг	правоч	ники					01.02.2017	Реализация (акт, накла 0100-000001	адная) от 01.02.2017 №	Реализация товаров	616 949,1					
¢	Ap	дминис.	трирс	вани	е			17.03.2017	Отчет о розничных про 0100-000002	дажах от 17.03.2017 №	Реализация товаров	771 186,4					
								25.04.2017	Реализация (акт, накла 0100-000002	адная) от 25.04.2017 №	Реализация товаров	963 983,0	5				
								30.04.2017	Возврат товаров от по 0100-000001	купателя от 30.04.2017 №	Возврат от покупателя	-77 118,6					
								стулья для сто	оповой			1 735 169,4	3				
								17.03.2017	Отчет о розничных про 0100-000002	дажах от 17.03.2017 №	Реализация товаров	1 239 406,7	3				
								22.06.2017	Реализация (акт, накла 0100-000003	адная) от 22.06.2017 №	Реализация товаров	495 762,7					
	🖂 шкафы гардеробные										4 231 016,9	5					
								17.03.2017	Отчет о розничных про 0100-000002	дажах от 17.03.2017 №	Реализация товаров	2 235 254,2					
								22.06.2017	Реализация (акт, накла 0100-000003	адная) от 22.06.2017 №	Реапизация товаров	1 995 762,7					
	Итого										8 241 186,44						

Рис. 31. Регистр налогового учета «Доходы от реализации товаров, работ,

услуг».

2. Доходы от реализации прочего имущества. Регистр обобщает информацию о доходах от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг, принимаемых в расчет при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Данные для заполнения регистра автоматически берутся из сведений по счету 91.01 (НУ).

3. Внереализационные доходы. Регистр формируется для обобщения информации об операциях получения внереализационных доходов, признаваемых согласно положениям главы 25 Налогового Кодекса. К таким видам доходов могут быть отнесены: возмещение убытков к получению (уплате), восстановление амортизационной премии, долевое участие в иностранных и российских организациях, операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав, ликвидация основных средств, сдача имущества в аренду или субаренду, реализация прочего имущества и т.п.

4. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам. Регистр формируется для определения общей суммы прямых расходов, относящихся к реализованным товарам (включая собственного производства), работам, услугам, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Формирование регистра происходит по данным, отраженным на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» (НУ).

5. Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг. Регистр формируется по данным счета 91.02 «Прочие расходы (НУ)» для обобщения информации о расходах от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг. В регистре учитываются данные по операциям, связанным с реализацией имущественных прав кроме права требования, имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, нематериальных активов, объектов строительства, основных средств, права требования до наступления срока платежа и т.п.

6. Косвенные расходы на производство и реализацию, прочие косвенные расходы. Регистр предназначен для обобщения информации об операциях признания косвенных расходов на производство и реализацию, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Порядок составления регистра представлен на рис.32 и 33. Данные регистра формируются по счетам налогового учета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Некоторые виды косвенных расходов подлежат нормированию в налоговом учете и распределению по видам деятельности. Документальное подтверждение суммы косвенных расходов, уменьшаемых прибыль текущего периода, служит справка-расчет списания (распределения) косвенных расходов.



Рис. 32. Порядок формирования справки-расчета списания косвенных расходов.

7. Прочие косвенные расходы. Регистр создается с целью обобщения информации об операциях признания прочих косвенных расходов с целью выявления сумм расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Информация по счету 91.02 «Прочие расходы» вид «Прочие косвенные расходы» (НУ) формирует информацию налогового реги-

стра.

(e)	 Бухгалтерия предприятия, реда 	акция 3.0 / Я	Якимова Вил	ена Анатольевна (1С:Предприятие)				a 😂 🗟 🚖 🖻	Ĩ 3 M M+ M- (i) ♂ ×							
	★ 🗓 🔍 Начальна	ая страни	ица Реги	актры налогового учета * Отчеты * (Справка-расчет списания косвеннь расходов за 1 полугодие 2017 г.	x ×										
=~~	Главное Руководителю	🍙 📻 📩 Справка-расчет списания косвенных расходов за 1 полугодие 2017 г.														
0	Банк и касса	Пери	Период: Июнь 2017 г 🖌 🖌 С начала года													
۵	Продажи	С	формиров	вать Показать настройки Печа	ть Регистр учета 💌		Σ	0,00	Еще 🔻							
1	Покупки		000 "Me	бельная фабрика"												
	Cally 92		Справи	а-расчет списания косвенных рас	колов за 1 попуголие 2017	. (напоговый учет)										
	Склад	8	enpas.		седер са такој, седео до с	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,										
54	Произволство	I T		Расходы текущего меся	la	Списано										
-			Счет	Статья затрат	Сумма	Сумма										
80	ОС и НМА		yuera 1	2	3	4										
	0	B	Январь	2	43 790.00	43 790.00										
-	Зарплата и кадры	IIT	25	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	90,00	90,00										
Ar	Операции		26	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	200,00	200,00										
53	onepuqui		25	Страховые взносы	13 500,00	13 500,00										
ш	Отчеты		26	Страховые взносы	30 000,00	30 000,00										
		티브	Февраль	D	40 / /0,00	40 770,00										
	Справочники		25	Bahochi B CCC of HC # 113	180.00	180.00										
			25	Страховые взносы	13 500.00	13 500.00										
¢	Администрирование		26	Страховые взносы	27 000,00	27 000,00										
		ļ ļ	Март		40 770,00	40 770,00										
			25	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	90,00	90,00										
			26	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	180,00	180,00										
			25	Страховые взносы	13 500,00	13 500,00										
			20	Страховые взносы	40 770 00	40,770,00										
		117	25	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	40 170,00	40 770,00										
			26	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	180.00	180.00										
			25	Страховые взносы	13 500,00	13 500,00										
			26	Страховые взносы	27 000,00	27 000,00										
		P	Май		207 510,00	207 510,00			-							
			25	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	90,00	90,00										
			26	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	180,00	180,00										
			20	Прочие затраты	58 740,00	58 740,00										
			25	Страховые взносы	13 500 00	13 500 00										
			26	Страховые взносы	27 000.00	27 000.00			~							
				•					·							

Рис. 33. Справка-расчет списания косвенных расходов.

8. Внереализационные расходы. Регистр формируется для обобщения информации об операциях признания внереализационных расходов с целью выявления суммы расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Основными данными для создания регистра являются 91.02 «Прочие расходы» (НУ) с видами расходов: возмещение убытков к получению/уплате; операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке; безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав; ликвидация основных средств; сдача имущества в аренду или субаренду; курсовые разницы; НДС по списанной кредиторской задолженности; отчисления в оценочные резервы; премия, выплаченная покупателю; проценты к получению (уплате); прибыль (убыток) прошлых лет; проценты, начисленные в соответствии со ст. 269; прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам; расходы на услуги банков; расходы от снижения стоимости активов; штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате); списание кредиторской (дебиторской) задолженности; прочие внереализационные доходы (расходы) и т.п.

9. Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества. Регистр предназначен для обобщения информации об операциях реализации амортизируемого имущества с целью формирования суммы убытка, признаваемого в целях налогообложения в качестве расходов будущих периодов. Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91 «Прочие доходы и расходы» для объектов аналитического учета с видом «Реализация основных средств» и «Реализация нематериальных активов».

10. Материальные расходы. Регистр формируется для обобщения информации о признанных материальных расходах налогоплательщика (рис. 34). Для целей составления регистра материальными расходами считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с видом расходов НУ «Материальные расходы».

(e)	 Бухгалтерия предприятия, редак 	кция З.	0 / Яки	мова Вилена Анатоль	ьевна (1С.Предприятие)			🖬 😂 🗔 🎓 🖬 📓 M M+M- 🕢 - 🗕 🛪 🗙
	★ 🗅 🔍 Начальная	я стр	аница	а Регистры нало	огового учета × Отчеты × Материалы	ные расходы за 1 полугодие 2017 г.	×	
=~~	Главное Руководителю	×						
Ø	Банк и касса	Пе	ериод:	01.01.2017 🗉				
2	Продажи		Сфо	ормировать	Показать настройки Печать 🛛	0,00		Еще 💌
Ħ	Покупки		_	ООО "Мебельная	я фабрика"			
	Склал			Регистр нало	гового учета за 1 полугодие 2017 г.			
-	оющ			Материальнь	не расходы			
-	Производство			Характер расходо	B			
89	ОСИНМА			Бид расходов Статьи затрат			Сумма	
				Дата	Документ	Содержание		
1	Зарплата и кадры	Ę		Прямые расходы			5 646 047,76	
2.	A		₽	Материальные рас	сходы		5 646 047,76	
Ta	Операции		P	материальные за	атраты Траборацию цакрализа от 25.01.2017 №	Списацию материалов в	3 980 392,02	
ш	Отчеты			23.01.2017	0100-000001	производство	703 113,03	
	Справочники			11.02.2017	Требование-накладная от 11.02.2017 № 0100-000002	Списание материалов в производство	1 372 347,22	
				24.03.2017	Требование-накладная от 24.03.2017 № 0100-000003	Списание материалов в производство	62 992,98	
\$	Администрирование			16.05.2017	Требование-накладная от 16.05.2017 № 0100-000006	Списание материалов в производство	161 981,97	
				20.06.2017	Требование-накладная от 20.06.2017 № 0100-000007	Списание материалов в производство	1 619 954,82	
			Ę	Списание матери	иалов		1 376 553,74	
				25.01.2017	Требование-накладная от 25.01.2017 № 0100-000001	Списание материалов в производство	359 959,92	
				07.02.2017	Бухгалтерская справка (Передача материалов в эксплуатацию) от 07.02.2017 № 0100-000001	Погашение стоимости спецодежды	10 800,00	
				11.02.2017	Требование-накладная от 11.02.2017 № 0100-000002	Списание материалов в производство	359 959,92	
				24.03.2017	Требование-накладная от 24.03.2017 № 0100-000003	Списание материалов в производство	89 989,98	
				24.04.2017	Требование-накладная от 24.04.2017 № 0100-000004	Списание материалов в производство	143 983,97	
				03.05.2017	Требование-накладная от 03.05.2017 № 0100-000005	Списание материалов в производство	15 874,00	
				16.05.2017	Требование-накладная от 16.05.2017 № 0100-000006	Списание материалов в производство	35 995,99	
				20.06.2017	Teofooouso upropupa of 20.06 2017 No	Списацио маториалар в	250 000 05	

Рис. 34. Регистр учета материальных расходов.

11. Расходы по амортизации. Регистр формируется для обобщения информации о признанных расходах в виде сумм амортизации. Для целей составления регистра расходами в виде сумм амортизации считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с видом расходов НУ *«Амортизация»* и *«Амортизационная премия»*. Документальным подтверждением расчета амортизации в налоговом учете служит справка-расчет амортизации (рис. 35) и справка-расчет амортизационной премии (рис. 36).

•	🕤 Булгалтерия предприятия, редокция 30 / Якимова Вилена Анатольевна (ICПредприятия) 🗐 📓 M. Ме. М. 🕢 – 🗗 🗙														
	* 🖪 ۹. ^{Начал}	льная	страни	ца	Регистры налогового учета ×	Отчеты ×	Справка месяце	а-расчет ал в 2017 г.	иортизации за 9 ×						
≡ ~	Главное Руководителю		A		> 🏠 Справка-	расчет а	мортиз	ации з	а 9 месяцев	2017 г.					×
0	Банк и касса		Перис	од:	Сентябрь 2017	🗹 🤉	С начала го,	да							
2	Продажи		C	фори	ировать Показать настро	ойки Г	Іечать	Регистр	учета 🔻			Σ		0,00	Еще 💌
THE STREET	Покупки				000 "Мебельная фабрика" Справка-расчет амортиза	ции за 9 м	есяцев 2	2017 г. (б	ухгалтерский у	чет)					
			P		Способ начиспения амортизации:	Линейны	ый способ								
80	Производство ОС и НМА				Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуата цию	Признак начисле ния амортиз	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычиспения амортизации	Срок полезного использов ания	Остаток срока полезного использов	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0	Способ отражения расходов амортизации
÷	зарплата и кадры				1	2	3	ации	5	6	7	8	ания	10	11
Ar Fr	Операции		l e		Основные средства	2	5	-	5	U	,	U	5	300 319.92	
			IITe											32 666,04	
հղ	Отчеты			8	Грузовик	00-000009	25.07.2017	+						32 666,04	
					Август				1 567 970,00	1 567 970,00	1 567 970,00	96	96	16 333,02	Амортизация основных средств (г
	Справочники				Сентябрь				1 567 970,00	1 551 636,98	1 567 970,00	96	95	16 333,02	Амортизация основных средств (
	A		115		Третья группа (свыше 3 лет до 5 л	ет включитель	но)							13 578,03	
~	Администрирование			보니	Компьютер	00-00007	11.12.2016	+	45 000 00		15 000 00	00		6 750,00	4
					Январь				45 000,00	44 250,00	45 000,00	60	60	750,00	Амортизация (счет 26)
					Февраль				45 000,00	43 500,00	45 000,00	60	60	750,00	Амортизация (счет 26)
					Апрель				45 000,00	42 000 00	45 000,00	60	57	750,00	Амортизация (счет 26)
					Май				45 000,00	41 250 00	45 000 00	60	56	750.00	Амортизация (счет 26)
					Июнь				45 000 00	40 500 00	45 000 00	60	55	750.00	Амортизация (счет 26)
					Июль				45 000.00	39 750.00	45 000 00	60	54	750.00	Амортизация (счет 26)
					Август				45 000,00	39 000.00	45 000,00	60	53	750.00	Амортизация (счет 26)
					Сентябрь				45 000,00	38 250,00	45 000,00	60	52	750,00	Амортизация (счет 26)
				8	Передвижная тележка	00-00006	10.05.2016	+						6 828,03	
					Январь				45 520,00	40 209,00	45 520,00	60	53	758,67	Амортизация основных средств (
					Февраль				45 520,00	39 450,33	45 520,00	60	52	758,67	Амортизация основных средств (
					Март				45 520,00	38 691,66	45 520,00	60	51	758,67	Амортизация основных средств (
					Апрель				45 520,00	37 932,99	45 520,00	60	50	758,67	Амортизация основных средств (
					Май				45 520,00	37 174,32	45 520,00	60	49	758,67	Амортизация основных средств (
					Июнь				45 520,00	36 415,65	45 520,00	60	48	758,67	Амортизация основных средств (г
					Июль				45 520,00	35 656,98	45 520,00	60	47	758,67	Амортизация основных средств (г
					Annur				10 003 31	04 000 04	10 000 31	00	40	750.07	Automatica and a second and a second at the

Рис. 35. Справка-расчет амортизации.

10	Бухгалтерия пред	приятия, редан	кция 3.0	/ Якимова Вилена Анати	ољевна (1С:Предприяти	1e)						M M+ M- (i	X
***	* 🗅 ۹	Начальна	я стра	ница Регистры на	логового учета ×								
≣ ~	Главное Руководителю		ſ	• ← → 7	🔏 Справка-ј	расчет ам	иортизационн	ой преми	и за Октяб	рь 2017 г.			x
0	Банк и касса		Пер	иод: Октябрь 2017	r.								
Ŵ	Продажи	Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00									E	ще 🔻	
Ħ	Покупки			ООО "Мебельная о	фабрика"								
	Склал			Справка-расче	т <mark>аморти</mark> зацион	ной преми	и за Октябрь 201	7 г.					
-	Orbitada			Наименование		Ka	питальные впожения						
2	Производство			объекта,					Доля	0			
89	ОС и НМА			Период (дата первой амортизации или	Документ основания	е (документ прі імент модерни	инятия к учету ОС или зации)	Размер капитальных	капитальных вложений, определяющая	сумма амортизационной премии			
1	Зарппата и кадры	оплата и кадры		дата модернизации)				вложении	сумму амортизационн ой премии %	(3) - (4)			
Ar Kr	Операции			1		2		3	4	5			
	0		Ę	Грузовик						470 391,00			
Ш	Отчены			Август	Принятие к учету ОС	от 25.07.2017 N	0100-000003	1 567 970,00	30,00	470 391,00			
a	Справочники			Итого						470 391,00			
	onpubo filmor												

Рис. 36. Справка-расчет амортизационной премии.

12. Расходы на оплату труда. Регистр «Расходы по оплате труда» формируется для обобщения информации о признанных расходах на оплату труда. Для целей составления регистра расходами на оплату труда считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с видами расходов НУ «Оплата труда» и «Страховые взносы».

13. Расходы на добровольное страхование. Регистр формируется для обобщения информации о признанных расходах на добровольное страхование работников. Для целей составления регистра расходами на добровольное страхование считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепро-изводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с видом расходов НУ «Добровольное личное страхование», предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов, «Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности» и «Добровольное страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников».

14. Прочие расходы. Регистр формируется для обобщения информации о прочих признанных расходах налогоплательщика. Для целей составления регистра прочими расходами считаются расходы, учтенные на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», не относящиеся к материальным расходам, расходам по амортизации, расходам на оплату труда, расходам на добровольное страхование. Исключением являются расходы на страховые взносы. Информация об этих расходах по умолчанию включается и в регистр «Расходы на оплату труда» и в регистр «Прочие расходы».

Регистры учета состояния единицы налогового учета предназначены для сбора информации о наличии и движении объектов налогового учета. В группу регистров учета состояния единицы налогового учета входят следующие регистры: «Стоимость основных средств»; «Информация об объекте основных средств»; «Стоимость нематериальных активов»; «Стоимость материалов»; «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»; «Стоимость продукции и полуфабрикатов»; «Стоимость товаров на складе»; «Стоимость отгруженных товаров»; «Стоимость незавершенного производства»; «Дебиторская и кредиторская задолженность»; «Задолженность перед бюджетом»; «Доходы будущих периодов»; «Расходы будущих периодов».

Контрольные вопросы:

1. Информацию о каких объектах аналитического учета можно хранить в справочнике «Номенклатура»?

2. Каким образом связаны группы справочника «Номенклатура» с записями регистра сведений «Счета учета номенклатуры»?

3. Связаны ли между собой справочники «Номенклатура» и «Номенклатурные группы»?

4. Каким образом в справочнике «Контрагенты» можно определить, что контрагент ООО «Альфа» является поставщиком?

5. Можно ли в справочник «Контрагенты» внести покупателя, который является физическим лицом?

6. Для какой цели сведения о сотрудниках распределены по двум справочникам – «Физические лица» и «Сотрудники организации»?

7. В каком справочнике вводится информация о видах стандартных вычетов по НДФЛ, на которые имеет право сотрудник?

8. В каком случае необходима установка флажка «Вести складской учет» при настройке параметров учета, а в каком случае тот флажок устанавливать нецелесообразно?

9. На каких счетах затрат может отражаться амортизация основных средств и в каком справочнике осуществляется эта настройка?

10. Каким образом можно посмотреть проводки, сформированные документом в регистре бухгалтерии?

11. Каким образом можно ввести начальные остатки по нематериальным активам?

12. В каком отчете можно увидеть количество имеющегося на остатках материала?

13. Для какой цели в план счетов системы «1С:Бухгалтерия 8» введен счет 000?

14. Каким образом можно проверить, правильно ли введены остатки по счетам бухгалтерского учета?

3. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ И НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Лабораторная работа №3

Цель лабораторной работы – формирование умений и навыков по отражению в бухгалтерском учете операций по поступлению денежных средств в кассу, на расчетный счет, списания денежных средств из кассы, с расчетного счета, формирование кассовой книги, отражение операций по расчетам с подотчетными лицами.

Задание 1 (кейс-задача). Отразить кассовые операции в программе 1С: Бухгалтерия предприятия. Сформируйте отчет «Кассовая книга за 22.01», отчет «Журнал регистрации кассовых документов», отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» за январь.

Таблица 7

Mo	Пото	Содержение одерании	Сумма
JN⊆	Дата	Содержание операции	операции
1	3.01	По чеку №161541 получены деньги из банка на выдачу зарпла-	34 200
		ты за декабрь	
2	3.01	По ведомости №25 выдана зарплата за декабрь	34 200
3	3.01	Васильеву А.В. выдано под отчет	250
4	3.01	Смирнову К.М. выдано под отчет	300
5	15.01	Смирнов К.М. вернул остаток подотчетной суммы	16
6	15.01	По чеку №161542 получены деньги из банка	200
7	15.01	Васильеву А.В. выдан перерасход по авансовому отчету	46,80
8	15.01	Яковлевой выданы денежные средства на командировочные	100 000
		расходы	
9	22.01	По чеку №161543 получены деньги из банка на выдачу аванса	7540
10	22.01	От Смирнова К.М. получен остаток подотчетной суммы	35
11	22.01	Под отчет Васильеву А.В. выданы денежные средства	600
12	22.01	По ведомости №1 выдан аванс за январь	6800
13	22.01	Внесено наличными на расчетный счет по квитанции №123756	200

Выдержка из журнала хозяйственных операций

Как в программе 1С «Бухгалтерия предприятия» сформировать регистр, позволяющий оценить безопасность расчетных и денежных операций, соблюдение требований нормативно-правовых актов (лимит кассы, лимит расчетов, лимит расчетов с подотчетными лицами)?

Задание 2 (кейс-задача). Отразите безналичные операции в программе 1С: Бухгалтерия предприятия. Настройте параметры для обмена данными с программой «Клиент банка». Сформируйте файл выгрузки за 15.01.

Перечислите документы, которые необходимы отделу экономической безопасности (службе внутреннего контроля) для оценки экономической обоснованности и направлению расходования средств. Существуют ли средства автоматизированного контроля?

Таблица 8

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
	31440	От гастронома №5 за продукцию
34 200		По чеку №161541
1947		Энергосбыту за электроэнергию согласно счет-фактуре № 121
8732		ООО «Медуница» за материалы по счет-фактуре №144
	29480	От ООО «Светлячок» за продукцию
11328		ИП Морозов за материалы по счет-фактуре №179
9419		В МНС НДС
13 443		НДФЛ
9576		На обязательное социальное страхование
21032,5		На обязательное пенсионное страхование
8518,7		На обязательное медицинское страхование

Выписка из расчетного счета №40702810944230000123

за 3 января

Таблица 9

Выписка из расчетного счета №40702810944230000123

за 15 января

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
200		По чеку №161542
354		Горводоканалу за потребленную воду по счет-фактуре №159
4425		Главснабу за материалы по счет-фактуре №115
8732		ООО «Медуница» за материалы по счет-фактуре №201

Таблица 10

Выписка из расчетного счета №40702810944230000123

за 22 января

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции				
	24360 От ИП Морозов за продукцию					
11859		ООО «Медуница» за материалы по счет-фактуре №233				
7540		По чеку №161543				
	200	По квитанции №132754				

Задание 2. Отразите операции по расчетам с подотчетными лицами в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

Таблица 11

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Признаны расходы по командировке Яковлевой В.В. (авансовый отчет	
N⁰1):	
1. суточные;	15 000
2. авиабилеты;	55 000
3. квитанция за проживание в гостинице от 26.01	38 000

Выдержка из журнала хозяйственных операций

3.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №3

К основным операциям по учету наличных денежных средств относятся операции поступления наличных в кассу (документ «Приходный кассовый ордер» сокращенно ПКО) и выдачи наличных из кассы (документ сокращенно «Расходный кассовый ордер» РКО). Для обращения к документам по учету денежных средств необходимо открыть соответствующие журналы документов пункты меню *Касса* или *Банк*. В типовой конфигурации аналитический учет по счету 50 и его субсчетам ведется в разрезе только одного субконто - «Статьи движения денежных средств». Данное субконто является оборотным, то есть по объекту аналитики хранятся обороты за период, но не хранятся остатки. Организованный таким образом аналитический учет позволяет отражать в системе поступление денежных средств по одним статьям движения, а списывать по другим, при этом не «зависают» остатки по объектам аналитики, т.к. их просто нет.

«Приходный кассовый ордер». Реквизиты документа, доступные для заполнения, зависят от выбранной операции, которая может принимать одно из следующих значений:

Оплата от покупателя;

Прием розничной выручки;

Возврат денежных средств подотчетным лицом;

Возврат денежных средств поставщиком;

Получение наличных денежных средств в банке;

Расчеты по кредитам и займам с контрагентами;

Прочий приход денежных средств.

Тип операции выбирается при создании нового документа после выбора типа документа, если в настройках пользователя (*Сервис → Настройки пользователя*) установлен флажок «Запрашивать вид операции при вводе нового документа».

Обязательно указывается сумма поступивших денежных средств. Экранная форма документа содержит как переменные реквизиты, зависящие от вида операции, так и реквизиты, выводимые в печатную форму документа, объединенные на закладке «Печать». Изменение вида операции в форме документа практически не вносит изменений в порядок формирования записей бухгалтерского учета. Отличия в работе с документом при ведении бухгалтерского учета заключаются только в том, что при выборе определенных операций, в документе не указывается корреспондирующий счет. Отсутствие в экранной форме отдельных реквизитов не влияет на порядок формирования записи регистра.

Если в документе «Приходный кассовый ордер» выбрана операция «Оплата от покупателя», то на командной панели доступна кнопка «Список». В этом случае раздел «Расшифровка платежа» принимает вид таблицы. Это необходимо, если оплата поступила по нескольким договорам и их следует отразить отдельно.

Выдача наличных денежных средств оформляется расходным кассовым ордером:

 \blacksquare Меню «Банк и Касса» \to Касса \to Кассовые документы \to Выдача наличных \to Выбрать цель выдачи средств \to В поле «Получатель» выбрать физическое лицо, указать статью ДДС, в поле «по документу» указать реквизиты документа, удостоверяющего личность, в поле «основание» - содержание хозяйственной операции \to Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

Так же как и при работе с документом ПКО и РКО следует понимать, что выбор операции влияет на видимость тех или иных реквизитов. Для ведения бухгалтерского учета в тех операциях, в которых есть возможность указать

корреспондирующий счет, программа позволяет выбрать абсолютно любой счет бухгалтерского учета.

Поступление и выдачу наличных денежных средств организация обязана фиксировать в кассовой книге по форме №КО-4. Кассовая книга - это журнал регистрации кассовых документов, который заполняется в кассе предприятия.

Для составления отчета кассира в типовой конфигурации предназначен отчет «Кассовая книга» (меню *Касса* → *Кассовая книга*).



Рис. 37. Отчет «Кассовая книга»

Данный отчет формируется на основании введенных в информационную базу документов «Приходный кассовый ордер» и «Расходный кассовый ордер». Форма кассовой книги одинаковая как для рублевых, так и для валютных кассовых документов. По валютным остаткам в кассовой книге также фиксируются записи о переоценке наличной валюты. При выводе листов кассовой книги в валюте, остатки на начало и конец будут выведены отдельно по каждой валюте.

В случае, если имеются операции, введенные вручную (с помощью документа «Операция»), в проводках которых встречаются субсчета счета 50 «Касса», то такие записи в отчет «Кассовая книга» включаться не будут, и пользователю будет выдано следующее сообщение: «Обороты по документам и проводкам за «Дата» не совпадают» Поэтому все операции по кассе должны оформляться именно кассовыми документами. Отчет «Журнал регистрации кассовых документов» предназначен для формирования унифицированной формы журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3).



Рис.38. Отчет «Журнал регистрации кассовых документов»

<u>Движение денежных средств по расчетному счету</u> всегда характеризуется наличием достаточно большого числа документов, так или иначе связанных с поступлением денежных средств на расчетный счет, или их списанием.

Документы по учету безналичных денежных средств содержатся в меню *«Банк-Касса»*. В журнале «Банковские выписки» отображаются документы, изменяющие остаток денежных средств на счетах организаций. При необходимости, можно установить отбор по организации и (или) банковскому счету, заполнив поля «Организация» или «Банковский счет».

В программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» записи в регистр бухгалтерии по счетам учета безналичных денежных средств (51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета») формируются на основании банковской выписки, в которой регистрируются операции поступления денежных средств на расчетный счет и перечисления денежных средств с расчетного счета. Кроме этого, в системе есть два документа «Платежное поручение» и «Платежное требование», которые предназначены для формирования соответствующих печатных форм, а также для подготовки информации к выгрузке данных в программу «Клиент банка».

Документы «Платежное поручение» и «Платежное требование» проводок не формируют, но на основании ранее введенных поручений и требований

можно автоматизировать заполнение операции списания с расчетного счета в банковских выписках.

Обратившись к плану счетов типовой конфигурации можно увидеть, что аналитический учет по счетам учета безналичных денежных средств (51, 52 и 55) ведется в разрезе двух видов субконто - «Банковские счета» и «Статьи движении денежных средств». Последнее субконто является оборотным, следовательно, по нему хранятся только обороты в суммовом выражении. Для валютных счетов по данному субконто хранятся также обороты в валютном эквиваленте.

При учете операций на поступление средств на расчетный счет документ вводится из журнала банковских выписок из меню «Банк \rightarrow Банковские выписки \rightarrow Кнопка «Добавить» \rightarrow Поступление на расчетный счет».

Документ предназначен для учета поступления денежных средств. С помощью документа «Поступление на расчетный счет» производится отражение операций:

Оплата от покупателя Возврат от поставщика Расчеты по кредитам и займам Прочие расчеты с контрагентами Инкассация Приобретение иностранной валюты Поступления от продажи иностранной валюты Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам Прочее поступление

Документ не имеет печатной формы, при проведении формируются проводки по поступлению средств на расчетные счета.

Организация ежедневно получает от банка выписку по своему расчетному счету с приложением копий документов, на основании которых зачислены или списаны средства. Для контроля полноты и правильности введенных данных в журнале банковских документов можно поставить фильтр на определенный счет и требуемую дату и сравнить учетные данные с бумажной выпиской, полученной из банка. В результате отбора формируется список документов по одному расчетному счету одной организации. Если выписка формируется по валютному банковскому счету, то остатки на начало и конец дня выводятся и в рублях и в валюте.

Подготовленное платежное поручение распечатывается, подписывается и передается в банк для перечисления денежных средств. Передача платежного поручения в банк может осуществляться в электронном виде с помощью программы «Клиент банка». В каждом банке свой формат обмена данными с клиентом, поэтому сначала нужно провести настройку.

Вызвать форму настройки обмена можно из списка платежных поручений (меню «Банк → Платежные поручения») по кнопке «Выгрузить». Подобная настройка осуществляется один раз для каждого банка, в котором открыты расчетные счета организации. Для выгрузки необходимо выполнить следующие действия:

указать период выгружаемых документов

отметить документы для выгрузки или снять отметки с тех документов, которые не должны выгружаться

проверить, что все отмеченные документы введены корректно и готовы к выгрузке

выгрузить документы в файл (кнопка «Выгрузить»).

для контроля результатов выгрузки сформировать отчет о выгруженных платежных документах (кнопка «Отчет»).

При заполнении документов флажки автоматически установятся у тех документов, которые готовы к выгрузке и не будут установлены у документов, в которых есть ошибки. Рекомендуется перед выгрузкой исправить все ошибки и установить флажки у всех документов для выгрузки.

Загрузка файлов, полученных из банка, отражается в меню *Банк* → *Банковские выписки* → *кнопка* «*Загрузить*». Перед загрузкой рекомендуется исправить все ошибки и заполнить недостающие данные.

Например, для уплаты налога на прибыль создано платежное поручение, пример которого представлен на рис.39.

•	🕤 🕤 Булгалтерия предприятия, редакция 30/ Якинова Вилена Анатаљевена (ТСПредприятие)											
***	* 🗅 Q. Hay	льная страница Закрытие месяца * Помощник по учету НДС * Декларация по НДС за 1 квартал * Платежные поручения * Платежное поручение 0100-000019 от 28.03.2017 12:00										
=~~	Главное Руководителю	★ ← → ☆ Платежное поручение 0100-000019 от 28.03.2017 12:00:00 ×										
0	Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🕼 Настройка 🍚 Платежное поручение Создать на основании 💌 🖺 Еще 🔹 ?										
Ê	Продажи	Вид операции: Иплата напога - Повторять платеж?										
W	Покупки	📮 Номер. 0100-000019 от. 28.03.2017 12.00.00 🗉 Банковский счет. 40702810900050000856, ФИЛИАЛ "АМУРСКИЙ" ОАО "ТЭМБР-БАН 🔹 🖉										
	Склад	Налог: Налог на прибыть, федеральный бюджет + g ИНН 2813001357, КПП 280101001, ООО "Мебельная фабрика"										
2	Производство	Вид обязательства: Налог • Сталья ДДС: Уплата налога на прибыль • 🖉										
89	ОСиНМА	Получатељ: УФК РФ по Амурской области + g Вид платежа: Электронно +										
1	Зарплата и кадры	Счет получателя: 4010181000000010003, ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО АМУРСКОЙ ОБЛ. + 🖉 ? Очередность: 5 + Прочие платежи (в т.ч. калоги и ваносы)										
Ar Kr	Операции	ИНН 2801888889, КЛП 280101001, УФК РФ по Амурской области (МИ ФНС России №1 по Амурской области)										
Ш	Отчеты	Сумма платежа: 5 560,00 🗊										
0	Справочники	<u>18210101011011000110; 10701000; TП; ГД.00.2016; 0; 0; Статис: 01; 0</u>										
¢	Администрирование	Назначение Налог на прибыть в федеральный бюджет за 2016 год платежа:										
		Оплацено: Д. Слигание с пагчетнито счета № 19 от 28.03.2017										

Рис. 39. Платежное поручение на уплату налога на прибыль.

платежн	ЮЕ ПОРУЧЕНИ	E № 19		28.	03.2017		Электро	нно		01
					Дата		Вид плат	ежа		
Сумма трописью	Пять тысяч пят	гьсот шестьдеся	т рубле	ей ОО коп	еек					
ИНН 28130	01357	КПП 28010100	01		Сумма	5560-00				
000 "Me6e	ельная фабрика"				1					
					Сч. №	407028109	0005000	0856		
Desterview										
ФИЛИАЛ "	АМУРСКИЙ" ОА	О "ТЭМБР-БАНК"	Г.		БИК	041012733				
БЛАГОВЕЦ	ЦЕНСК				Сч. №	301018104	0000000	0733		
Банк платель	ыцика					301010104	0000000	0133		
ГРКЦ ГУ Б	АНКА РОССИИ П	О АМУРСКОЙ ОБ	Л. Г.		БИК	041012001				
EDIAI OBEL	ценск				Cu. №					
занк получа	теля				C., NR	-				
VIHH 28018	388889	KIIII 28010100	J1		04. N=	401018100	0000001	0003		
уФК РФ ПО Амурской	Амурской облас области)	ти (ми ФНС Росс	сии №91	N0						
мурской	oonder nj				Bwn on	01	Coor on	37		
					Наз пл	-	Ouen n	пат	5	
					Код	0	Pes. nor	ne i	ſ	
OTMUSTERL.										

Рис. 40. Печатная форма платежного поручения на уплату налога на прибыль в

федеральный бюджет.

Подотчетными лицами являются работники организации, получившие авансом наличные суммы денежных средств на предстоящие административнохозяйственные и командировочные расходы. При этом подотчетные лица должны состоять с организацией в трудовых отношениях, регулируемых Трудовым Кодексом. Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя предприятия на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Денежные средства выдаются сотрудникам по расходным кассовым ордерам и могут расходоваться строго по назначению, указанному в кассовом ордере и других документах.

Взаиморасчеты с подотчетными лицами в бухгалтерском учете отражаются по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По своей сути данный счет активно-пассивный и отражает либо задолженность подотчетного лица перед предприятием, либо наоборот, предприятия перед подотчетным лицом (если его расходы превысили выданные ему средства). Детализация взаиморасчетов с подотчетными лицами ведется с точностью до сотрудника.

Расчеты между организацией и подотчетным лицом могут развиваться по одному из четырех сценариев.

1. Сценарий первый. Подотчетное лицо вообще не использовало выданные ему средства. В этом случае оформляется только документ «Приходный кассовый ордер» на всю сумму выданных ранее денежных средств.

2. Сценарий второй. Сотрудник частично использовал выданные ему средства. В этом случае, оставшиеся у него денежные средства он возвращает в кассу предприятия по документу «Приходный кассовый ордер», а на сумму использованных средств отчитывается по документу «Авансовый отчет».

3. Сценарий третий. Сотрудник полностью потратил выданные ему средства. В кассу возвращать нечего, на сумму полученных (и потраченных) средств сотрудник отчитывается по документу «Авансовый отчет».

4. Сценарий четвертый. Сотрудник потратил больше, чем получил из кассы предприятия. На потраченную сумму он отчитывается по документу «Аван-

совый отчет», а на сумму превышения авансового отчета над соответствующим РКО, формируется еще один документ РКО.

Выдача наличных денежных средств под отчет оформляется расходным кассовым ордером:

 \blacksquare Меню «Банк и Касса» \to Касса \to Кассовые документы \to Выдача наличных \to Выдача подотчетному лицу \to В поле «Получатель» выбрать физическое лицо, указать статью ДДС, в поле «по документу» указать реквизиты документа, удостоверяющего личность, в поле «основание» - содержание хозяйственной операции \to Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

В учете формируется бухгалтерская запись:

Дт 71 Кт 50 (на сумму выданных денежных средств).

Если денежные средства переводятся на личный счет сотрудника, то оформляется «Платежное поручение» (списание с расчетного счета).

Информация о денежных средствах, полученных подотчетным лицом, отображается на закладке «Авансы». Денежные средства, выданные подотчетному лицу могут быть израсходованы на:

Закупку товаров и тары (закладки «Товары» и «Тара»)

Оплату поставщикам (закладка «Оплата»)

Прочие (дополнительные) расходы (закладка «Прочее»).

Данные о расходе денежных средств заполняются в документе «Авансовый отчет» на соответствующих закладках табличной части. Информация о приобретенных подотчетным лицом МПЗ фиксируется на закладке «Товары», информация о приобретении возвратной тары фиксируется на закладке «Тара».

Информация об израсходованных подотчетным лицом суммах заполняются в соответствии с предоставленными подотчетным лицом печатными формами документов. На закладке «Прочее» указываются услуги (в том числе и командировочные расходы), оплаченные физическим лицом из подотчетных сумм. Затраты подотчетного лица на оплату поставщикам фиксируются на закладке «Оплата». Сумма фиксируются в двух валютах: валюте, в которой подотчетное лицо реально расплатился с поставщиком и в валюте взаиморасчетов,

указанной в договоре поставщика. При проведении авансового отчета автоматически корректируется сумма задолженности перед поставщиком.

К дополнительным расходам подотчетного лица могут относиться командировочные расходы, расходы на проезд, расходы на бензин и т.д. Эта информация заполняется на закладке «Прочее». В качестве дополнительной информации может быть указана та статья затрат, на которую надо отнести прочие расходы подотчетного лица. Для корректного отражения операций необходимо указать в табличной части документа счет и аналитику бухгалтерского учета приобретаемых объектов (или счет учета расчетов с поставщиками, которым произведена оплата).

При проведении документа формируются бухгалтерские записи по дебету счетов, указанных в табличной части документа (в том числе счета учета НДС по приобретенным ценностям), и кредиту счета 71, соответствующим субсчетам. Если авансовый отчет представляется в рублях - то субсчета 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами», если в иностранной валюте - то субсчета 71.02 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)».

Учет расходов, возникающих по операциям с подотчетными лицами:

■ Меню «Банк и Касса» → Авансовые отчеты → Нажать кнопку «Создать» → Заполнить шапку и выбрать вкладку «Авансы» → Нажать кнопку «Добавить» → Выбрать расходный кассовый ордер → В поле назначение указать цель → Выбрать закладку, соответствующую цели → Выбрать закладку «прочее» для затратных статей → Нажать кнопку «Добавить» → Заполнить → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

В закладке «Авансы» отражаются суммы средств, выданных по РКО подотчетному лицу. Расходы указываются в закладке «Прочее» (рис. 41).

۰	 Бухгалтерия предприятия, редака 	ция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С.1	іредприятие)) M M+ M- () - ⊟ X			
***	\star 🗅 ۹ Начальная	страница Все начисления × Н	Кассовые документы × Аванс	овые отчеты	× Авансовы 0100-0000	й отчет 01 от 01.05.20	× 17 1						
≣ ~	Главное Руководителю	♠ ← → ☆ Ава	нсовый отчет 0100-00	0001 от 0	1.05.2017	12:00:00				×			
ø	Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🦹 🚇 Печать 🔹 Создать на основании 🔹 🖺 🖗											
Ŵ	Продажи	Номер: 0100-000001	Номер: 0100-000001 от. 01.052017.12.00:00 🖬 НДС в симме										
₩	Покупки	Подотчетное лицо: Севастьянов А	пексей Дмитриевич				+ LD						
	Склад	Склад:					* L						
2	Производство	Авансы Товары Возвратная т	ара Оппата Прочее (3)										
80	ОС и НМА	Добавить								Еще 👻			
4	Зарплата и кадры	Документ (расхода)	Номенклатура	Сумма	НДС	Всего	Поставщик С	⊅ БСО	Реквизиты счета-факту	Счет затрат / Подра			
đị tr	Операции	суточные		15 000,	Без НДС	15 000,				26			
ш	Отчеты		Суточные							Администрация			
Ø	Справочники	авиабилеты		55 000,	Без НДС	55 000,				26			
¢	Администрирование	квитанция на прожива	проезо	38 000	Без НДС	38 000				26			
			проживание							Администрация			
				Попуче	HO ABAHCOB:		0,00 руб. Израсходо	Baho:	108 000,00 Перерасхо	108 000,00			
		Назначение: Командировочные ра	асходы										
		Приложение: 1 докум	ентов на 3 листах										
		Комментарий:											

Рис.41. Формирование авансового отчета

При приобретении ТМЦ по авансовому отчету необходимо устанавливать тип цен в номенклатуре «Покупная цена с НДС».

۲ 🍋	Бу	хгалтерия пре	дприя	тия, реда	кция 3.0 / Якинова Вилена Анатольевна (1С.Предприятие)											M+ M- (i) X		
•••	*	l q	Ha	чальна	ия стр	раница	Все начисл	чения ×	Авансовы	е отчеты ×	Аванс 0100-0	совый 00000	1 отчет 01 от 01.05.201	× 7 1				
≡ ~	Гла Рук	вное оводителю				^	- >	A	вансовы	ій отчет (100-0	000	00 <mark>1</mark> от 01.	05.2017 12:	:00:00			×
ø	Бан	к и касса			5	🅲 Печат	Þ 🖪	Копий:	1 :	B		Σ						Еще 🔻 ?
÷ ×	Про Пок Скл	дажи упки ад			-				ООО "Мебел наименован	тьная фабрик ие организации	a"			Форм	иа по ОКУД по ОКПО	Код 0302001		
<u>2</u>	Про	изводство										УТ От	ГВЕРЖДАЮ гчет в сумме		108 000	руб. <u>00</u> коп.		
во 42 42 ш	OC 3ap One OT4	и НМА ппата и кадр рации еты	ы			АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ 1 01.05.2017 Номер Дата 1 01.05.2017 1 ина 2017 г 1 ина 2017 г												
0	Cnp	авочники													К	од		
۵	Адм	инистрирова	ние		1	Структур	ное подрази	целение										
	Подотчетное лицо <u>Севастьянов А.Д.</u> Табельный номер фамилия, инициалы Профессия (должность) <u>Назначение аванса Командировочные расходы</u>																	
							Howevere			Сумма	Ι,			E. area prop.				
							паименован	остато	к	руо.ко			де	Бухгалтерс	кре	едит		
	Предыдущий аванс перерасход							126 0	00,00	C	чет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.				
					L H	Получен	аванс 1. из	кассы					26	108 000,00	71.01	108 000,00		
					l H	1а. в вал	юте (справс	очно)		_		-						
						2. по бан	ковским кар	там		_								
					L H	2а. в вал	юте (справо	очно)				\vdash						
					L H		тучено			400.0	00.00	\vdash						
					H	израсход	овано			108 0	00,00	\vdash						-
					1	100181	UK			1					1		1	

Рис. 42. Печатная форма авансового отчета

В бухгалтерском учете могут отражаться следующие записи:

Дт 10, 20, 25, 26, 41 Кт 71 (на сумму фактически понесенных расходов).

Операция по возврату неиспользованных денежных средств подотчетным лицом оформляется следующим образом:

■ Меню «Банк и Касса» → Кассовые документы → Поступление наличных → Возврат от подотчетного лица → Заполнить реквизиты → Нажать на кнопку «Записать и закрыть»

В программе правильность корреспонденций счетов можно проверить:

1) нажатием кнопки «Дт Кт».

2) формированием оборотно-сальдовой ведомости по контрагенту счета 71 («Отчеты» → Оборотно-сальдовая ведомость → Выбрать подотчетное лицо и период).

Контрольные вопросы

1. Каким документом нужно оформить операцию оплату поставщику за поставленные товары по безналичному расчету?

2. Какие виды операций используются в документе «Списание с расчетного счета»?

3. Может ли пользователь отключить ведение аналитического учета по счету 51 в разрезе банковских счетов организации?

4. В каком случае в документе «Поступление на расчетный счет» будет использоваться счет 51, а в каком 52?

5. Какова последовательность заполнения документа «Списание с расчетного счета» для перечисления поставщику суммы в валюте USD с расчетного валютного счета?

6. Какие проводки может формировать документ «Платежное поручение»?

7. Как нужно настроить отчет «Анализ счета», чтобы получить данные об остатках на расчетном счете за каждый день?

8. Предусмотрен ли в данной версии системы обмен данными с программой «Клиент банка»

9. Какой документ типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия» нужно выбрать для оформления операции получения наличных денежных средств в банке?

10. Какие параметры нужно установить в документе «Расходный кассовый ордер» для оформления операции выдачи в подотчет на командировку 1500 долл.?

11. На основании какой информации формируется отчет «Кассовая книга»?

12. В каком случае при формировании «Кассовой книги» пользователю выдается сообщение «Обороты по документам и проводкам за «Дата» не совпадают»?

13. На какой закладке в документе «Авансовый отчет» отражается информация о суточных командировочных расходах?

14. Куда заносится информация для автоматического заполнения фамилий главного бухгалтера и кассира в печатной форме документа «Приходный кассовый ордер»?

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ТМЦ И РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

4.1. Лабораторная работа №4

Цель лабораторной работы – формирование умений и навыков по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с поступлением и оприходование ТМЦ, основных средств, ввода их в эксплуатацию.

Задание 1 (кейс-задача). 14.01 ПАО «Холод» получило 3 (три) шкафа шоковой заморозки HD 500 от поставщика ООО «Апрель» ИНН 2801062845 КПП 2801060001 Юридический адрес: Хабаровск, 680001, ул. Ленина, 125 Почтовый адрес: совпадает с юридическим. Телефон: 123-47-11. Расчетный счет: 46175902100000003745. Банк: Омега. Адрес банка: Хабаровск, Театральный проезд, 15. Корр. счет: 6811781060000187. БИК: 041585287 Морозильные камеры получены по договору № 122 от 12.01 ценой 150 000 руб. каждая камера. НДС 18 % сверху. Поставщиком предъявлена товарно-транспортная накладная № 10 и счет-фактура № 10 от 12.01. Объект относится к 4 амортизационной группе, срок полезного использования установлен 6 лет (перевести в месяцы). Ответственный – инженер.

Таблица 12

Модель	Габариты, мм	Мощность, Вт	Объем, л
HD 500	777*715*1720	350	522

Технические характеристики

Укажите документы, регистры бухгалтерского учета, на основе которым можно дать оценку имущественному состоянию предприятия. Какие ошибки могут быть допущены при вводе информации, которые повлекут угрозы безопасному состоянию организации? Какие налоговые и другие законодательные последствия будут иметь ошибки пользователя программы. Рассмотреть ошибки умышленного и неумышленного характера.

Задание 2. 30.01 ПАО «Холод» от ООО «Фартов+» Адрес: 675000, Россия, Амурская область, г. Благовещенск ул. Горького 179 тел./факс (4162) 773814 optov@fartov.tsl.ru ИНН 2801093297 КПП 280101001 Благовещенское ОСБ №8636 БИК 041012603 к/сч 3010181020000000603 р/сч 40702810103010113292 получен Льдогенератор KS-55A за 128590 (без НДС). Объект относится к 4 амортизационной группе, срок полезного использования установлен 5 лет (перевести в месяцы). Ответственный – инженер.

Модель	Напряжение, В/Гц	Производительность, кг/24 часа	Габариты (ДхШхВ), мм	Вес,кг
KS-55A	220/50	28	460x500x880	35

А также от ООО «Фартов+» получена Машина тестоделительная МР-30II, стоимостью 57600 (без НДС). Технические характеристики: Масса тестовой заготовки мин/макс - 30/50 г.

Напряжение, В	Мощность, кВт	Производительность, т/час	Габариты, мм	Вес, кг
220	0.75	36	530*440*1285	195

Поставщиком предъявлена товарно-транспортная накладная № 1145/12 и счет-фактура № 227 от 30.01.

Задание 3 (кейс-задача). 30.01 в соответствии с договором № 23 от 19.01 на основной склад от поставщика ООО «Процесс» в сопровождении товарнотранспортной накладной и счета № 301 от 25.01 поступило производственное оборудование, требующее монтажа и наладки.

Таблица 13

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
Тестомесительная установка	ШТ.	1	71 700.00	71 700.00
Пастеризатор ВСМ-3	ШТ.	2	40 200.00	80 400.00
Итого				152 100.00
НДС 18%		27 378.00		
Bcero		179 478.00		

Счет № 301 от 25.01

По факту поступления оборудования составлен акт № 1 по форме № ОС-14, который передан в бухгалтерию. Ввести в справочник «Номенклатура»

сведения о тестомесительной установке и пастеризаторе - оборудовании, требующем монтажа.

С помощью документа «Поступление товаров и услуг» зарегистрировать в информационной базе оприходование 30.01 оборудования, требующего монтажа. Провести документ не закрывая форму. Данные для контроля: 152 100 руб. (меню Отчеты - Оборотно-сальдовая ведомость по счету - период с 01.01 по 30.01- счет 07, дебетовое сальдо на конец периода).

Зарегистрировать счет-фактуру № 320 от 30.01, полученного от ООО «Процесс» непосредственно в форме документа «Поступление товаров, услуг». Перезаполнить и провести документ «Формирование записей книги покупок» №1 от 31.01. Данные для контроля:

1. В табличной части «Вычет НДС по приобретенным ценностям» должно быть две записи.

2. При проведении должны быть введены две проводки по применению вычета и две записи для книги покупок (Дт 68.02 КТ 19.01).

04.02 одна единица оборудования пастеризатор ВСМ-3 передан в молочный цех для его монтажа силами специалистов ООО «Кама». Передача оформлена актом приема-передачи № 37-ОС. Ввести в справочник «Объекты строительства» сведения об объектах учета – оборудования, требующего монтажа. Добавьте в справочник «Статьи затрат» статьи «Расходы на приобретение оборудования» и «Расходы на монтаж оборудования».

Отразить в информационной базе операцию передачи 04.02 в монтаж и наладку одной единицы оборудования пастеризатор ВСМ-3.

05.02 второй пастеризатор ВСМ-3 передан в молочный цех для его монтажа силами специалистов ООО «Процесс». Передача оформлена актом приема-передачи № 38-ОС.

08.02 тестомесительная установка передана в молочный цех для монтажа силами специалистов ООО «Атлант». Передача оформлена актом приемапередачи № 41-ОС. Отразить в информационной базе операции по передаче оборудования в монтаж и наладку.

06.02 работы по монтажу и наладке первого пастеризатора ВСМ-3 завершены, о чем уполномоченные лица составили акт № 13 от 06.02. Стоимость работ составляет 11 800 руб., включая НДС. Акт передан в бухгалтерию. Отразить монтажные работы и счет-фактуру монтажной организации.

11.02 работы по монтажу и наладке второго пастеризатора ВСМ-3 завершены, о чем уполномоченные лица составили акт № 14 от 11.02. Стоимость работ составляет 15 200 руб., включая НДС. Акт передан в бухгалтерию. Организацией ООО «Процесс», осуществлявшей монтажные работы, предъявлен счет-фактура № 72 от 11.02.

12.02 работы по монтажу и наладке тестомесительной установке завершены, о чем уполномоченные лица составили акт № 21 от 12.02. Стоимость работ составляет 14 160 руб. включая НДС. Акт передан в бухгалтерию.

Организацией ООО «Атлант», осуществлявшей монтажные работы, предъявлен счет-фактура № 112 от 12.02

06.02 первый пастеризатор ВСМ-3 введен в эксплуатацию, о чем составлен акт № 4 от 06.02 по форме № ОС-1.

Таблица 14

Наименование объекта	Пастеризатор ВСМ-3
Изготовитель	ООО «Процесс»
Заводской номер	403322
Номер паспорта	403322
Дата выпуска	12.01.2012
ОКОФ	Машины и оборудование не вошедшие в
	другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии (присвоить
	<u>№</u> 4004)
Место эксплуатации	Молочный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования (БУ и НУ)	60 месяцев
Метод начисления амортизации (БУ и НУ)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амор-	25 «Общепроизводственные расходы»
тизации (бухгалтерский учет)	
Амортизационная группа	Третья

Сведения об объекте основных средств Пастеризатор ВСМ-3

С помощью документа «Принятие к учету ОС» отразить в информационной базе операцию ввода в эксплуатацию смонтированного оборудования. В налоговом учете указать размер расходов подлежащих единовременному списанию на расходы в первом месяце начисления амортизации – 10% (первоначальной стоимости) согласно п.1.1 ст.259 НК.

11.02 пастеризатор ВСМ-Звведен в эксплуатацию, о чем составлен акт № 5 от 11.02 по форме № ОС-1.

Таблица 15

-
Пастеризатор ВСМ-3
ООО «Процесс»
403323
403323
12.01.2012
Машины и оборудование не вошедшие в другие
группировки
Машины и оборудование
Присваивается в бухгалтерии (присвоить №
4005)
Молочный цех
Веткин В.П.
60 месяцев
Линейный метод
25 «Общепроизводственные расходы»
Третья

Сведения об объекте основных средств Пастеризатор ВСМ-3

13.02. тестомесительная установка введена в эксплуатацию, о чем составлен акт № 6 от 13.02 по форме № ОС-1.

Таблица 16

Сведения об объекте основных средств - тестомесительная установка

Наименование объекта	Тестомесительная установка
Изготовитель	ООО «Процесс»
Заводской номер	103323
Номер паспорта	103323
Дата выпуска	15.01.2012
ОКОФ	Машины и оборудование не вошедшие в другие
	группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии (присвоить № 4006)

Место эксплуатации	Молочный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования (БУ и НУ)	144 месяца
Метод начисления амортизации (БУ и НУ)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (бухгалтерский учет)	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Шестая

С помощью документа «Принятие к учёту ОС» отразить операцию ввода в эксплуатацию второго пастеризатора ВСМ-3 по акту № 5 от 11.02. С помощью документа «Принятие к учету ОС» отразить операцию ввода в эксплуатацию тестомесительной установки по акту №6 от 13.02.

Ввести документ «Формирование записей книги покупок» №2 от 12.02. При проведении должны быть введены три проводки по применению вычета и три записи для книги покупок. 15.02 выписано платежное поручение № 5 от 15.02 на оплату монтажных работ, выполненных ООО «Атлант», на сумму 14 160 руб. включая НДС. 16.02. получена выписка банка № 8, подтверждающая списание с расчетного счета 14 160 руб. по платежному поручению № 5 от 15.02.

Задание 4. Для модернизации Оборудования технологического приобретен Фискальный регистратор «Штрих – мини РФК» ценой 44000 руб. НДС -18%. Для учета сделанных расходов сделать документ «Поступление продуктов и услуг». Вид операции – объекты строительства. Контрагент - ООО «Май». Юридический адрес: Владивосток, 690008, ул. Красноармейская, 250. Телефон: 46-39-14. ИНН: 7780040123. Расчетный счет: 4271058900000007869. Банк: АКБ Приморье. Корр. счет: 21562110600000115. БИК: 048055222. Тип цен-закупочная. Статья издержек – по различным видам деятельности. Счет учета 08.03. Входящий документ № 85 от 27.01.

Сделайте документ «Модернизация ОС» (меню ОС → Модернизация ОС). Подразделение - Основное. Событие – модернизация. Закладка «Бухгалтерский учет» заполняется нажатием кнопки «Рассчитать суммы». На
закладке «Основные средства» избрать основное средство - торговое оборудование. Потом надавить кнопку «Заполнить - для перечня ОС».

Задание 5. 19.01 г. ПАО «Холод» приобрело исключительные права на Товарный знак «Планета» у сторонней организации ООО «ЭКИП» по договору 447/14 от 12.01 ИНН 7701155012 КПП 770101001 г. Москва, Ленинский проспект, 147, оф.242Б. по с/ф 34 от 19.01. Согласно условиям договора об отчуждении исключительных прав стоимость исключительных прав на товарный знак составляет 300 000 руб. (с учетом НДС). 01.02 ПАО «Холод» была уплачена пошлина в размере 1 500 руб. за государственную регистрацию перехода исключительного права по указанному договору и подан пакет документов на регистрацию права в Роспатент ИНН 7701487099 КПП 770101001 г. Москва, Дмитровское шоссе,147/2 каб.301. От Роспатент оформить поступление услуг. Регистрация перехода исключительного права произошла 10.02. Оставшийся срок действия исключительного права на товарный знак равен 60 месяцам. В бухгалтерском и налоговом учетах амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Задание 6 (кейс-задача). 14.01 от ИП Салодуха Игоря Витальевича ИНН 280102004578, зарегистрированному по адресу: г. Благовещенск, ул. Ленина. 142. 78, расч.счет 47604500010007894701 в ВТБ-24 Корр. КВ. счет: 3010181010000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу ИНН: 7710353606 БИК: 044525716 Код ОКПО: 20606880 Код ОКОНХ: 96120 Код ОКТМО: 45378000 ОГРН Банка: 1027739207462 от КПП: 775001001 Место нахождения: 101000, г. Москва, ул. Мяс-17.09.2002 Факс: 8(495) 980-46-66, была приобретена партия материалов ницкая, д. 35 (без НДС):

- сахар желтый 1200 кг по 35 руб/кг;

- какао-масло 55 кг по 85 руб/кг;

- какао-порошок 15 кг по 47,90/кг;

- клубника замороженная 87 кг по 32,80/кг.

Стоимость партии была оплачена через расчетный счет 15.01.

Операции по поступлению материалов отражены в табл.

Таблица 17

Дата вы- писки пла- тежн. по- ручения	Дата вы- писки пла- № счет- тежн. по- фактуры ручения		Сумма
3.01	179	ИП Морозов за сырье, поступившее 8.01 по п\о №21 на сумму 11328 Молоко 2т по 4800 НДС	9600 1728
15.01	115	Главснабу за сырье, поступившее 10.01 по п\о №22 на сум- му 4425 Корица 1кг по 3750 НДС	3750 675
15.01	201	НПО «Медуница» за сырье, поступившее 15.01 по п\о №23 на сумму 8732 Сахар желтый 400кг по 15 Сахар ванильный 10кг по 79 Пленка упаковочная 100рулонов по 6,1 НДС	6000 790 610 1332
22.01	233	НПО «Медуница» за сырье, поступившее 21.01 по п\о №24 на сумму 11859 Сахар желтый 670кг по 15 НЛС	10050 1809
30.01	139	Главснабу за материалы, поступившие 27.01 по п\о №25 на сумму 6159.6 Масло сливочное 100кг по 52,2 НДС	5220 936.6
15.01	159	Горводоканалу за воду сумму 354 За услуги НДС	300 54
30.01	204	Энергосбыту за энергию на сумму 1947 За электроэнергию НДС	1650 297
30.01	181	Горводоканалу за воду на сумму 531 За услуги НДС	450 81
30.01	312	Главгазу за газ на сумму 1003 За газ НДС	850 153

Журнал хозяйственных операций за январь

Укажите документы и учетные регистры, которые необходимы для целей анализа показателей экономической безопасности.

Какие процедуры внутреннего контроля позволяет провести программа «1С: Бухгалтерия предприятия»?

Какие ошибки и угрозы потери (обесценения) активов могут возникнуть в рассматриваемой практической ситуации? Перечислите действия по их поиску и исправлению.

Почему у предприятия может возникнуть риск невозможности предъявить НДС к вычету?

4.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №4

Чтобы отразить операции поставки ТМЦ и предъявления НДС к вычету необходимо выбрать:

■ Меню «Покупки» → Поступление (акты, накладные) → Нажать на кнопку «Поступление» и выбрать в меню операцию в зависимости от ТМЦ.

Порядок действий по созданию документа на поступление отражен на рис. 43.

🕞 🕞 Бухгалтерия предприятия, реда	жция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С:Предприя	тие)						8 A 8	R 🛛 🗿 M	1 M+ M- (i)	. 8
🗰 🛧 🖪 🔍 Начальна	ия страница Поступление (акты, накладные)) ×									
 Главное Руководителю 	🏚 🔶 📩 Поступля	ение (акты, накладные)								>
🛛 Банки касса Контрагент. 🗌											•
🛍 Продажи	Скопировать	Найти	🛓 Печать 🔹	Загруз	ить 💌	Создать на основании	•	ЭДО	•	Еще 🔻	?
👿 Покупки	Товары (накладная)	Контрагент	Сумма	Вал	Склал	Вил операции	Лата вх	Ном	Оригинал	Комментарий	
🛄 Склад	Услуги (акт)		4 248 0	ργδ.	Склад мате	Товары	22.01.2	63	~	P.O.	
Производство	Товары, услуги, комиссия		12 744,	руб.	Склад мате	Товары	07.02.2	AOP			
D OC # HMA	Материалы в переработку	ООО "Версаль"	45 000,	руб.		Услуги	08.02.2	11			
	Оборудование		45 000,	руб.		Объекты строит	08.02.2	11			
Зарплата и кадры	Объекты строительства	Филиал Амурэнергосбыт	36 405,	руб.		Услуги	15.02.2	16	~		
🗱 Операции	Услуги пизинга		17 936,	руб.	Склад мате	Товары	18.02.2	632			
и. Отчеты	05.03.2017 1 0100-00	ООО "Сбис"	15 000,	руб.		Успуги	05.03.2	15			
П Справочники	15.03.2017 1 0100-00	Филиал Амурэнергосбыт	37 937,	руб.		Услуги	15.03.2	17	~		
	25.04.2017 1 0100-00	Филиал Амурэнергосбыт	212 77	руб.		Услуги	25.04.2	20	~		
и латинистрирование	15.05.2017 1 0100-00	ООО "Ремонтспецмастер"	69 313,	руб.		Успуги	15.05.2	4521	~		0
	18.05.2017 1 0100-00	ОАО "Простор"	1 472 6	руб.	Склад №1	Товары	18.05.2	589			
	a 18.06.2017 1 0100-00	000 "Стройматериалы"	2 124 0	руб.	Склад мате	Товары	18.06.2	62	~		
	18.07.2017 1 0100-00	ПАО "Импульс"	1 841 1	руб.	Склад №1	Товары	18.07.2	10			
	22.07.2017 1 0100-00	ПАО ДНК	37 703,	руб.	Склад мате	Товары	22.07.2	25	~		
	25.07.2017 1 0100-00	Филиал Амурэнергосбыт	212 77	руб.		Успуги	25.07.2	21	~		
	10.08.2017 1 0100-00	ООО "Стройматериалы"	6 372 0	руб.	Склад мате	Товары	10.08.2	81			
	15.09.2017 1 0100-00	Филиал Амурэнергосбыт	88,50	руб.		Услуги	15.09.2	27			
	02.11.2017 12 0100-00	ООО "Стройматериалы"	2 124 0	руб.	Склад мате	Товары	02.11.2	86			
	Q2.12.2017 1 0100-00	Филиал Амурэнергосбыт	29 500,	руб.		Услуги	02.12.2	28			
	05.09.2047 1 0100-00	000 "Амега"	57 784,	руб.		Успуги	05.09.2	21			

Рис. 43. Создание документа на оприходование ТМЦ.

Документ «Товары». Пример учета поступления товара показан на рисунке 54. В шапке указывается организация, выбирается склад для приемки, продавец и договор, являющийся основанием. При заполнении номенклатуры указывается, какой товар куплен, его цена и ставка НДС. При печати документа выводится товарная накладная.

🤏 🕤 Бухгалтерия предприятия, реда	кадия 30 / Якинова Вилена Анатольвено (ICПредприятие) 🗟 🗟 🗽 🎓 🔳 🗐 М. Ме. М. 🕡 – 🗗 🗙
III 🛧 🖪 🔍 ^{Начальна}	я страница Поступление (акты, накладные) * Поступление товаров: Накладная * 0100-000016 от 18.05.2017 12:00.00
 Главное Руководителю 	🕐 🔶 📩 Поступление товаров: Накладная 0100-000016 от 18.05.2017 12:00:00 ×
Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🦹 🖨 Печать 🔹 Создать на основании 🔹 🕼 🖗 Эдо 🔹
🛍 Продажи	Накладная №: 🚳 от. 18.05.2017 🗉 Оригинал получен
👿 Покупки	□ Homep. 0100-000016 or. 18.05.2017 12:00:00 Cxrrag. Cxrrag. №1 + @
📕 Склад	Контрагент: ОАО "Простор" + @ ? Расчеты: Срок 28 05 2017. 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически
🎽 Производство	Договор: 1 от 18.05.2017 + &
🛤 ОС и НМА	Счет на оплату. + ф НДС сверху
💄 Зарплата и кадры	Подвор Изменить В
4, Операции	
ыл. Отчеты	1 Крулкки 1 040,0 1 200,00 1 248 0 18% 224 64 1 472 6 41.01 19.03
🗊 Справочники	
• Администрирование	
	Счет-фактура: 589 от 18.05.2017 2. Всего: 1.472.640,00 руб. НДС (в тч.): 224.640,00
	Подилочить "ООО "Мебельная фабрика"" к. ЭДО
	Комментарий:

Рис. 44. Формирование документа на поступление товара.

Для формирования счета-фактуры необходимо заполнить поле «номер» и «дата» в нижней части документа и зарегистрировать. Счет-фактура создается автоматически и в форме документа на поступление появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру. Следует проверить движения документа. Например, на основании данного документа будут сформированы корреспонденции счетов:

18.05 Дт 41.01 Кт 60.01 1 472 640 руб. (сумма поставки без НДС)

18.05 Дт 19.03 Кт 60.01 224 640 руб. (НДС к вычету)

31.05 Дт 68.02 Кт 19.03 224 640 руб. (запись книги покупок)

Документ «Товары, услуги, комиссия». Позволяет отразить в одном документе поставку товаров и услуг (рис. 45).

Данным документом также оформляется <u>приобретение основных</u> <u>средств</u>. Для оприходования объектов основных средств необходимо в справочник внести группы и элементы вводимых объектов, их основные характеристики. Затем оформить поступление, зарегистрировать счет-фактуру и выписать документ «Акт принятия к учету ОС» при вводе объекта в эксплуатацию. При начислении амортизационной премии согласно учетной политике следует указать размер расходов, подлежащих единовременному списанию на расходы – 10 % согласно ст. 259 НК РФ. Амортизационная премия приведет к начислению постоянных разниц в налоговом учете.

При принятии объекта на учет в поле «от» указывается дата ввода в эксплуатацию основного средства, в поле «местонахождение OC» выбирается подразделение, в котором будет эксплуатироваться основное средство, в поле «МОЛ» отражается лицо, отвечающее за сохранность основного средства (выбирается из справочника «Физические лица»). В поле «Способ отражения расходов по амортизации» определяется способ начисления амортизации при проведении регламентных операций в конце каждого месяца. Из списка «Группа учета ОС» выбирается категория основных средств: здание, сооружение и т.п. В табличной части документа при нажатии кнопки «Добавить» выбирается из списка «Основное средство» и открывается справочник основных средств. Для создания объекта, если он отсутствует, нажимается кнопка «Создать» и заполняется форма для данного объекта. В поле «Срок службы мес.» указывается срок полезного использования. После заполнения документа его следует записать и провести. Формируется акт приема-передачи объектов основных средств по форме ОС-1. Счет-фактура полученный оформляется аналогично приобретению товаров.

۰ 🕤	Бухгалтерия предприятия, редан	адия 30 / Ноимова Вилена Анатольевна (1СПредприятие)	3 🗟 🚖 🖻 🔳 🖬 M M+M- 🕕 – 🗗 🗙
	* 🗓 🔍 Начальная	а страница Поступление (акты, накладные) [×] Поступление: Товары, услуги, [×] комиссия (создание)	
≣	Главное		×
~	Руководителю	Поступление. Товары, услуги, комиссия (создание)	
0	Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🦹 🕼 Печать 🔹 Создать на основании 💌 🖺 🖗 ЭДО 💌	Еще 💌 ?
Ŵ	Продажи	Накладная №: От	ي ب
Ħ	Покупки	Номер: от 19.09.2017 0:00:00 П	латически
=	Склад	Контрагент. Введите ИНН или наименование + Ø 2 НДС сверху	
8	Производство	Договор: 🔹 🖉	
89	ОС и НМА	Товары Услуги Агентские услуги Возвратная тара Дополнительно	
1	Зарппата и кадры	Добавить Подбор Изменить Заполнить 🕶 🐚 🖍	Еще 🔻
Ar Fr	Операции		
ы	Отчеты	и полетилатура количе цена сулина лот тъдо всего счетуч счеттъдо полер	ла страна проискол
0	Справочники		

Рис. 45. Формирование документа по учету ТМЦ и дополнительных услуг, связанных с их приобретением.

Документ «Оборудование». Данным документом оформляются операции по приобретению оборудования, требующего монтажа и наладки и учитываемого по сч. 07 (рис. 46). Оформляется документ на основании акта по форме OC-14. В справочник «Номенклатура» необходимо внести сведения о приобретаемом объекте. Для удобства дальнейшего отражения указать «Счет учета номенклатуры» 07. Зарегистрировать факт приобретения оборудования и удостовериться в оформлении проводок по счетам 08.03 и 07 (Документ «Передача оборудования в монтаж»). Счет-фактура регистрируется аналогично приобретению товаров. При принятии к учету оборудования, требующего монтажа в справочник затрат следует ввести элементы: расходы на приобретение оборудования, расходы на монтаж оборудования.

IC (Бухгалтерия предприятия, редак 	кция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С	:Предприятие)) M M+ M- (i) - ⊟ ×
:::	★ 🗅 🔍 Начальная	я страница Поступление (акты, на	акладные) × Поступлени от 15.01.201	а: Оборудование 0100-00000. 7 12:00:02	2 ×			
=~~	Главное Руководителю		ступление: Оборуд	ование 0100-00000	02 от 15.01.2017 1	2:00:02		×
0	Банк и касса	Провести и закрыть	Записать Провести	👫 🙀 Печать 🔻	Создать на основа	нии 🔻 🖺 🕴 ЭДО	•	Еще 🔻 ?
.0.	Продажи	Накладная №: 253	от: 15.01.2017		Склад: Склад	Nº1		• B
1	Покупки	Номер: 0100-000002	от: 15.01.2017 12:00:0	2 🗉	Расчеты: Срок 2	5.01.2017, 60.01, 60.02, зачет ава	анса автоматически	
	Склад	Контрагент: ООО "Вард"		•	ир ? НДС се	BEDXV		
2	Производство	Договор: 15 от 30.12.2016			• @			
	ОСиНМА	Оборудование (1) Товары Ус	пули Возвратная тара Ли	попнительно				
1	Зарплата и кадры	Побарить Полбор						Euro 👻
Ar Fa	Операции	Дооавить подоор						Luje +
ш	Отчеты	N Номенклатура	Количе Цена	Сумма % Н	НДС Всего	Счет уч Счет НДС	Номер ГТД	Страна происхо
0	Справочники	т деревооораоатыва	1,000 150 00.	150 00 18%	27 106, 177 70	07 19.01		
¢	Администрирование							
		<						
		Счет-фактура: 253 от 15.01.201	7	2		Bcero:	177 708,00 руб. НДС	(в т.ч.): 27 108,00
		Подключить "ООО "Мебельная фаб	ірика'''' к ЭДО					
		Комментарий:						

Рис. 46. Формирование документа на поступление оборудования, требу-

ющее монтажа и установки.

Например, на основании документа «Оборудование» будут сформированы корреспонденции счетов:

15.01 Дт 07 Кт 60.01 177 708,00 руб. (стоимость оборудования без НДС)

15.01 Дт 19.01 Кт 60.01 27 108 руб. (НДС к вычету)

31.01 Дт 68.02 Кт 19.01 27 108 руб. (запись книги покупок)

Расходы на транспортировку и иные подобные расходы, связанные с доведением до состояния пригодного к использованию, оформляются документом «Товары, услуги, комиссия» или «Поступление дополнительных расходов» на основании документа «Поступление (акт, накладная)».

Дополнительные расходы формируют первоначальную стоимость оборудования и отражаются в учете записью:

Дт 08.03 Кт 60, 76 (на сумму дополнительных расходов).

Аналитический учет по счету 08.03 ведется по объектам вложений (справочник «Объекты строительства»), статьям затрат (справочник «Статьи затрат») и способам строительства (перечисление «Способы строительства» - хозяйственный или подрядный).

Оформление передачи оборудования в монтаж производится следующим образом:

■ Меню «ОС и НМА» → Поступление ОС: Передача оборудования в монтаж → Нажать кнопку «Создать» → Заполнить шапку документа (дату, склад) → В поле «Объект» выбрать из справочника объект аналитического учета → Указать счет учета затрат 08.03 «Строительство объектов основных средств» → Выбрать статью затрат из справочника «Оборудование, требующее монтажа» → В табличной части указать оборудование (применить метод подбора из справочника «Номенклатура»), счет бухгалтерского учета 07 → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

Пример оформления документа представлен на рис. 47, а в результате создания печатной формы выводится акт OC-15 (рис. 48).

🔞 🕤 Бухгалтерия предприятия, редак	ə) Булгалтерия предприятия, редакция 30/ Якимова Вилена Анатольевна (ICПредприятия)								
🗰 ★ 🖪 🔍 ^{Начальная}	а страница Поступление (акты, накладные) × Передача оборудования в монтаж и Передача оборудования в монтаж и 100-000002 от 08.02.2017 12:00.05								
 Главное Руководителю 	Передача оборудования в монтаж 0100-000002 от 08.02.2017 12:00:05	x							
Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 👫 🍚 Акт о приеме-передаче оборудования (ОС-15) 🗎	Еще 💌 ?							
🛍 Продажи	Номер: 0100-000002 от. 08.02.2017.12.00.05 III Склад. Склад. №1	× P							
👿 Покупки	Объект строительства. Деревообрабатывающий станок универсал + d								
📕 Склад	Счет затрат: 08.03 - 0								
崔 Производство	Статья затрат. Оборудование, требующее монтажа. 🔹 🦨								
🤛 ОСиНМА	Оборудование								
💄 Зарплата и кадры	Добавить Подбор	Еще 💌							
^а у. Операции	N Номенилатура Количе Счет учета								
ы. Отчеты	1 Деревообрабатывающий 1,000 07								
🗊 Справочники									
• Администрирование									

Рис. 47. Формирование документа на передачу оборудования в монтаж.

🤒 🍯 Бухгалтерия предпри	галтерия предприятия, редакция 30/Акинова Вилена Анатольевна (IC.Предприятие) 🔠 🗟 🖹 🇯 М. М. М. 🤅 🖵 💆									
Ⅲ★ 區९ ^н	чальная страница Поступление (акты, накладные) * Передача оборудования в монтаж * Передача оборудования в монтаж * 0100-000002 от 08.02.2017 12:00:05									
ПлавноеРуководителю	♠ ← → Передача оборудования в монтаж 0100-000002 от 08.02.2017 12:00:05	×								
Банк и касса	😳 Πενατь 🔯 Κοινίζα 📳 😳 📾 🔤 Σ	?								
🛍 Продажи	Унифицированная форма ОС-15									
🗑 Покупки	Утверждена постановлением Госкомстата Ро									
	от 21.01.2003 № 7 Код	д								
🏛 Склад	Форма по ОКУД 03060	00								
🕌 Производство	Организация-заказчик ООО "Мебельная фабрика" По ОКПО									
	(налиенование)									
W JOHIMA	(наименование структурного подразделения заказчика)	-								
🛓 Зарплата и кадры	Основание для составления акта номер	-								
4, Операции	(наименование документа) Дата	-								
	Счет, субсчет, код аналитического учета	-4								
Ш. Отчеты	Номер документа Дата документа сдачи в монтаж	-								
🗊 Справочники		-								
О Алминистрирование	о приемке-передаче осорудования в монтам	-								
4 . Aunumerbulophine		-								
	(наименование)	-								
	Организация-поставщик По ОКПО	_								
	(каиненование) По ОКПО									
	(калменовакие)	-								
	1. Перечисленное ниже оборудование передано для монтажа в									
	(нашенскана здания, сооружения, цеха)									
	Оборудование Оборудование Стоимость, руб									
	Номер Количество, Помнения	21								
	наименование заводской паспорта позиции по технологичес- кой схеме кой схеме кой схеме тип, марка дата акта шт единицы всего	an								
		,								

Рис. 48. Печатная форма акта на передачу оборудования в монтаж.

При сдаче оборудования в монтаж формируются записи, которые можно рассмотреть путем нажатия кнопки «Дт Кт»:

08.02 Дт 08.03 Кт 07 177 708 руб. (сдача в монтаж)

Учет затрат, связанных с установкой и монтажом оборудования осуществляется с помощью документа «Поступление (акт, накладная)» для вида операции «Объекты строительства». При отражении затрат на монтаж оборудования увеличивается первоначальная стоимость объекта. При оформлении документа следует в колонке «Объект строительства» выбрать из справочника нужное оборудование, в колонке «Статья затрат» указать «Монтаж оборудования», вписать сумму и ставку НДС. Счет учета должен быть заполнен автоматически - 08.03.

🖲 😠 Бухгалтерия предприятия, редан	кция 30/Якимова Вилена Анатольевна (1СПредприятие)	🗟 🗟 🕼 😥 🔳 📓 M M+ M- 🕕 – 🗗 🗙
🗰 ★ 🖪 🔍 ^{Начальная}	я страница Поступление (акты, накладные) * Поступление: Объекты * строительства 0100-000008 от 08.0	
 Главное Руководителю 	🔹 🦛 🏂 Поступление: Объекты строительства 0100-000008 от 08.02.2017 12:00:04	x
Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🤹 🗟 Печать 💌 Создать на основании 💌 📓 🕴 ЭД	QO ▼ ?
🗎 Продажи	Накладная №: 📶 от. 08.02.2017 🗉 Склад	· 0
📜 Покупки	📮 Номер: 0100-000008 от. 08.02.2017 12:00.04 🔳 Расчеты: <u>Срок 18.02.2017, 60.01, 60.02, заче</u>	т аванса автоматически
🏛 Склад	Контрагент: 000 "Версаль" - @ <u>НДС сверху</u>	
🕌 Производство	Договор: 10 от 05.02 2017	
ы ОС и НМА	Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно	
💄 Зарплата и кадры	Добавить	Ewe 🔻
^л к, Операции		Curran Curra 100
и. Отчеты	N Объект строительства Сумма те н НДС Всего Сталья заграт 1 Велеволоблабатыва 38.135 1.8% 6.864.41 45.000 Монтаж оболупования	08.03 19.08
Справочники		00.00
Ф Администрирование		
	Счет-фактура: <u>11 от 08.02.2017</u> <u>2</u> Вс	сего: 45 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 864,41
	Подключить "ООО "Мебельная фабрика"" к ЭДО	
	Комментарий:	

Рис. 49. Формирование документа по учету расходов на монтаж оборудования.

В учете могут быть сделаны следующие бухгалтерские записи:08.02 Дт 08.03 Кт 60.0145 000 руб. (стоимость монтажа без НДС)08.02 Дт 19.08 Кт 60.016 864,41 руб. (НДС к вычету)

28.02 Дт 68.02 Кт 19.08 6 864,41 руб. (запись книги покупок)

Для отражения ввода в эксплуатацию необходимо оформить документ «Принятие к учету основного средства». При вводе объекта в эксплуатацию следует указать «строительство объекта» и счет 08.03, выбрав объект основных средств. Первоначальная стоимость рассчитывается автоматически, но необходимо проверить ее правильность. Ввод объекта в эксплуатацию осуществляется корреспонденцией счетов:

Дт 01.01 Кт 08.03 (по первоначальной стоимости оборудования с учетом всех произведенных затрат на приобретение).

Документ «Объекты строительства». С помощью данного документа оформляются операции по счетам 08.03 и 08.04.

Для проверки формирования проводок можно воспользоваться:

1) нажатием кнопки «Дт Кт».

2) формированием оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 («Отчеты» → Оборотно-сальдовая ведомость → Выбрать контрагента и период);

 просмотром записей книги покупок (Формирование записей книги покупок)

4) регистром «Анализ счета» по счету 19.

При оплате поставщику после оприходования ТМЦ необходимо заполнить и оплатить платежное поручение (рис. 50-51):

■ «Меню «Банк и касса» → Банк → Платежные поручения → Списание с расчетного счета → Нажать кнопку «Создать» → Заполнить платежное поручение (вид операции – «Оплата поставщику», дата составления поручения, получатель – выбрать поставщика из справочника, указать договор, выбрать статью ДДС, назначение платежа, в поле «состояние» выбрать «оплачено», снять флажок «подтверждено выпиской банка», а при фактическом проведении платежа – активировать флажок) → Записать → Нажать кнопку «Провести и закрыть».

۵	Бухгалтерия предприятия, редан	з 30/ Якинова Вилена Анатољевна (ПСПредприятие) 📰 🗟 🕅 🖄 М. М. М. 🕕 – 🗗 🗙
***	* 🗅 ९ Начальная	траница Поступление (акты, накладные) * Банковские выписки * Списание с расчетного счета 0100-000001 от 19.01.2017 0:00:00 010-19.01.2017 23:58
≣ ~	Главное Руководителю	🔹 🔶 🔆 Платежное поручение 0100-000001 от 19.01.2017 23:58:39 ×
0	Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🕼 Настройка 📦 Платежное поручение Создать на основании 🔻 📓 Еще 🔹 ?
Ê	Продажи	Вид операциих Оллага поставщику • Повторять платеж?
Ħ	Покупки	📮 Номер. 0100-000001 от. 19.01.2017.23.58.39 🗉 Банковский счет. 40702810900050000856, ФИЛИАЛ "АМУРСКИЙ" ОАО "ТЭМБР-БАНК" 🔹 🖉
<u></u>	Склад	Попучатель: 000 "Сигнал" + ₽ И <u>НН 2813001357, КЛП <не требуется>, 000 "Мебельная фабрика"</u>
2	Производство	Счет получателя: 40702810303010113398, ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РС + 🖉 🙎 Статья ДДС: Оппата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 🔹 🦉
80	ОСиНМА	ИНН 28010118275, КПП 280101001, ООО "Сигнал" Вид платежа: Электронно +
1	Зарппата и кадры	Договор: 15/1 + Ф Очередность: 5 + Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)
Ar Fr	Операции	Сумма платежа: 96 320,00 🗉 Идентификатор 🤶
Ш	Отчеты	Ставка НДС +
0	Справочники	Сумма НДС: 0,00 Ш
¢	Администрирование	Назначение платежа: Оплата по договору 15/1 Сумма 96320-00 Без напога (НДС)
		Оппачено: ✓ Списание с расчетного счета № 1 от 19.01.2017
		Комментарий:

Рис. 50. Оформление платежного поручения на оплату поставщику.

IC	😌 і Бухгалтерия предприятия, редакция 30/Якимова Вилена Анатольевна (ICП редприятия) 📰 🖄 М. Мн. М. 🕕 🕕 🗕 🛣 🗴								
	* D. Q. Начальная	страница Пос	упление (акты, накладные) × Банковские выписки × Списание с расчетного сч 0100-000001 от 19.01.2017	счета * 17 0:00:00					
= ~	Главное Руководителю	^	🖅 ☆ Списание с расчетного счета 0100-000001 от 19	9.01.2017 0:00:00 ×					
0	Банк и касса	Провести и	закрыть Записать Провести 🥂 Создать на основании	м • В 0					
Ŵ	Продажи	Вид операции:	Оппата поставщику	• Счет учета: 51 • в					
Ħ	Покупки	🗔 Номер:	0100-000001 от. 19.01.2017 0:00:00 🗉	Вх. номер: 1 Вх. дата: 16.09.2017 📖					
=	Склад	Получатель:	000 "Сигнал"	+ Ø Банковский счет. 40702810900050000856, ФИЛИАЛ "АМУРСКИЙ" ОАО "ТЭМБР-БАН + Ø					
2	Производство	Сумма:	96 320,00 📳 руб. Разбить платеж						
80	ОС и НМА	Договор:	15/1 + @	2 Счет расчетов: 60.01 + в Счет авансов: 60.02 + в					
1	Зарплата и кадры	Счет на оплату:	- B	2 Погашение По документу -					
Ar Kr	Операции	Ставка НДС:	Без НДС •	задоіменносій.					
ш	Отчеты	Сумма НДС:	0,00	Документ: Поступление (акт, накладная) 0100-000003 от 18.01.2017 12:00:00 🔹 📖 🖉					
0	Справочники	Статья ДДС:	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 🔹 🗗	9					
¢	Администрирование	Назначение	Оплата по договору 15/1 Сумма 96320-00 Без налога (НДС)						
		платежа: Комментарий:	✓ Подтверждено выпиской банка: <u>Платежное поручение № 1 от 19.01.2017</u>						

Рис. 51. Оформление документа на списание денежных средств в счет оплаты. В учете формируется бухгалтерская запись:

19.01 Дт 60.01 Кт 51 96 320 руб. (оплата с учетом НДС).

Приобретение НМА. В результате проведения документа *Поступление* (акт, накладная) с видом операции *Услуги* сформируются бухгалтерские проводки и записи в специальных ресурсах для целей налогового учета:

Дт 08.05 Кт 76.09 на сумму уплаченной пошлины, включаемой в стоимость НМА.

На счете 08.05 будут собраны все затраты, формирующие первоначальную стоимость НМА. После регистрации и перехода права на объект, его можно принимать к учету. Принятие к учету товарного знака отражается документом *Принятие к учету НМА* (раздел *OC и HMA*). Данный документ регистрирует окончательно сформированную первоначальную стоимость нематериального актива и принятие его к бухгалтерскому и налоговому учету. Документ состоит из трех закладок - Внеоборотный актив, бухгалтерский учет и налоговый учет. В поле *Нематериальный актив* необходимо указать наименование HMA, принимаемого к учету (выбирается из справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР*), поле счет учета внеоборотного актива будет заполнено автоматически (08.05);

В поле Способ отражения расходов по амортизации указывается счет затрат и аналитика, которые выбираются из справочника Способы отражения расходов. В соответствии с указанным способом в дальнейшем будут формироваться бухгалтерские проводки по начислению амортизации. На закладке Бухгалтерский учет должны быть заполнены следующие реквизиты в поле Счет учета по умолчанию устанавливается счет 04.01 «Нематериальные активы организации»; поле Первоначальная стоимость (БУ) заполняется автоматически по кнопке Рассчитать; в поле Способ поступления в организацию необходимо выбрать из списка и указать значение Приобретение за плату; в поле Начислять амортизацию должен быть установлен флаг; в поле Срок полезного использования указывается срок в месяцах для целей бухгалтерского учета (60 месяцев); в поле Способ Линейный; в поле Счет начисления амортиза-

ции по умолчанию устанавливается счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

В результате проведения документа *Принятие к учету НМА* сформируются бухгалтерские проводки и записи в специальные ресурсы регистра бухгалтерии для целей налогового учета: Дебет 04.01 Кредит 08.05 - на стоимость исключительного права на товарный знак.

НДС к вычету с авансов, уплаченных поставщику в счет предстоящих поставок ТМЦ. Покупатель вправе принять к вычету суммы НДС, предъявленные продавцом в отношении перечисленного ему аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) (п. 12 ст. 171 НК РФ). Покупатель может применить вычет как в полной сумме, так и частично.

В момент фактического получения ТМЦ НДС с аванса покупателю необходимо восстанавливать в размере налога, принятого им к вычету по отгруженным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых согласно условиям договора засчитывается аванс (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

При выплате поставщику аванса необходимо заполнить платежное поручение:

■ «Меню «Банк и касса» → Банк → Платежные поручения → Списание с расчетного счета → Нажать кнопку «Создать» → Заполнить платежное поручение (вид операции – «Оплата поставщику», дата составления поручения, получатель – выбрать поставщика из справочника, указать договор, выбрать статью ДДС, назначение платежа, в поле «состояние» выбрать «оплачено», снять флажок «подтверждено выпиской банка», а при фактическом проведении платежа – активировать флажок) → Записать → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

В учете формируется бухгалтерская запись:

05.05 Дт 60.02 Кт 51 69 313,2 руб. (оплата с учетом НДС)

При выплате аванса необходимо создать счет-фактуру на аванс на основании выставленной счет-фактуры поставщика:

■ В документе «Списание с расчетного счета» выбрать пункт «Создать на основании» - Счет-фактура полученный → Заполнить и провести счет-фактуру».

•	Бухгалтерия предприятия, реда	ация 30/Якинова Вилена Анатольевна (1СПредприятие)	🗃 😂 🔩 😭 🖬 🏙 🖬 M+M- 🕕 – 🗃 3
000 000	* 🗅 ९ Начальна	а страница Счета-фактуры полученные [×] Счет-фактура полученный на аванс [×] 150 от 05.05.2017	
≣ ~	Главное Руководителю	🏚 🔶 🔆 Счет-фактура полученный на аванс 150 от 05.05.2017	x
0	Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🦓 Создать на основании 💌 🗎 🕴	Эдо 🔻
Ŵ	Продажи	🖵 Счет-фактура №: 150 от: 05.05.2017 🔳 Вид счета-фактуры:	На аванс •
Ħ	Покупки	Получен: 05.05.2017 12:00:04	
=	Склад	Контрагент: ООО "Ремонтспецмастер" + Ø 2	
8	Производство	Документ-основание: Списание с расчетного счета 0100-000032 от 05.05.2017 12:00:03 + _ Ø	
86	ОСиНМА	Договор. 1 от 10.02.2017 Ø	Отразить вычет НДС в книге покупок 2
1	Зарплата и кадры	Расшифровка суммы по ставкам НДС	
Ar Va	Операции	Добавить	Еще 🔻
ы	Отчеты	Сумма % НДС	НДС
Ø	Справочники	69 313,20 18/118	10 573,20
¢	Администрирование		
			Всего: 69 313,20 руб. НДС (в т.ч.): 10 573,20
		Код вида операции: 02 Авансы выданные	
		Способ получения На бумажном носителе В электронном виде	
		Подключить "ООО "Мебельная фабрика"" к ЭДО	
		Комментарий:	

Рис. 52. Оформление счета-фактуры на аванс.

Список созданных счетов-фактур на аванс можно просмотреть, если перейти по ссылке «Открыть список счетов-фактур на аванс».

При формировании счета-фактуры в бухгалтерском и налоговом учете будет сформирована запись:

31.05 Дт 68.02 Кт 76.ВА 10 573,2 руб. (НДС с аванса).

В момент поступления товара от поставщика и зачета аванса необходимо сформировать документы на приобретение ТМЦ аналогично п. 3.

На основании товаросопроводительных документов поставщика (товарная накладная, счет-фактура) формируются корреспонденции счетов:

20.05 Дт 41.1 Кт 60.0158 740 руб.20.05 Дт 19.04 Кт 60.0110 573,2 руб. (НДС к вычету)

20.05 Дт 60.01 Кт 60.02 69 313,2 руб. (зачет аванса)

31.05 Дт 76.ВА Кт 68.02 10 573,2 руб. (восстановлен НДС)

Зачет аванса и восстановление ранее предъявленного к вычету НДС с суммы аванса происходит в программе автоматически. Для проверки проводок можно воспользоваться:

1) нажатием кнопки «Дт Кт».

2) формированием оборотно-сальдовой ведомости по контрагенту сч.
 60.01 или 76.ВА («Отчеты» → Оборотно-сальдовая ведомость → Выбрать контрагента и период);

 просмотром записей книги покупок (Формирование записей книги покупок) и продаж

4) регистром «Анализ счета» по счетам 19, 68.02 и 76.ВА.

Корректировочный счет-фактура. При корректировке цены, количества ТМЦ необходимо выписать корректировочный документ. Корректировка также необходима, если выявлена ошибка во введенных ранее документах. Входить и исправлять непосредственно сам документ и перепроводить его не рекомендуется. При этом важным является изменение НДС в прошлых налоговых периодах и необходимость отслеживания в регистрах для дальнейших разбирательств с контрагентом. Такая корректировка производится на основании документов «Корректировка реализации» и «Корректировка поступления» с видом операции «Исправление в первичных документах». Внесение исправлений отражается в полях документа «Исправление №» и «От». Формирование документов аналогично первоначальным, с учетом исправления выявленных ошибок и редактирования любой части документа. На основании данных документов следует сформировать «Корректировочный счет-фактура». Корректировка реализации осуществляется с помощью:

Выбрать первоначальный документ в поле «Основание» → Заполнить закладку «Товары» после изменений → Провести

Соответственно, действия при корректировке поступления:

При корректировке по согласованию сторон, то есть когда стороны договорились, что условия поставки меняются (изменяется цена или количество), колонку со ставкой НДС отредактировать нельзя. При этом необходимо установить флажок «Восстановить НДС в книге продаж» и так же создать исправленную счет-фактуру в программе.

Имеется возможность выбрать, где будет отражена корректировка: во всех разделах учета; только в учете НДС; только в печатной форме (при исправлении первичного документа).

Далее следует провести документ корректировки НДС и проверить его отражение в регистре. Как видно, документ корректирует разницу по 60.01 счету и по НДС (счет 19.03). Если после изменения сумма уменьшается, НДС сторнируется, а 60 счет проводится по дебету. Если сумма увеличивается, счет 60 в обоих случаях проводится по кредиту.

В налоговом регистре должны появиться новые строки, в которых содержится подробная информация обо всех изменениях.

Отражение в учете возвратов. Отражение возвратов отражается документом «Возвраты товаров от покупателей». В программе выделены такие виды возвратов как: с указанием документа реализации, без указания документа реализации, возврат от комиссионера, возврат оборудования, возврат тары. В шапке документа на возврат указывается склад, с которого делается возврат (оптовый или розничный), тип цен, соответствующий установленному в дого-

воре, валюта по договору. Чтобы оформить «возврат с указанием документа реализации» необходимо:

■ Меню «Продажи» → Выбрать «Возвраты от покупателей» → Выбрать «Создать на основании» и указать первоначальный документ на реализацию → Заполнить закладки «Товары» и «Расчеты» → Установить номенклатуры (количество, цена, ставка НДС) и счетов расчета → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

Автоматическое заполнение закладки «Товары» позволяет выполнить кнопка «Заполнить по документу отгрузки» или кнопка «Подбор». Заполнение по документу позволяет автоматически рассчитать стоимость товаров к возврату на момент реализации. В случае возврата в розничной продаже можно сформировать ПКО, по которому контрагенту будет произведен расчет денежных средств, подлежащих возврату. Аналогичным образом можно сформировать возврат без указания документа реализации, если не указывать документ отгрузки. В этом случае ячейка «себестоимость» заполняется вручную.

10	🕤 🕤 Бухгалтерия предприятия, реде	кция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С.Предприя	ятие)			M M+ M- () - = X
	🗰 🛧 🗓 🔍 Начальна	2			Поиск (Ctrl+F)	× \$\$_ ×
	■ Главное	Продажи	Расчеты с контрагентами	Сервис		
	Руководителю	Счета покупателям	★ Акты сверки расчетов	Текущие дела ЭДО		
	Банк и касса	Реализация (акты, накладные)	Акты инвентаризации расчетов			
	🕯 Пролажи	Таможенные декларации (экспорт)	Корректировка долга	Отчеты по НДС		
	 Покупки Склад 	Оказание услуг Реализация отгруженных товаров Отчеты о розничных продажах	Начисление пеней Досье контрагента Ожидаемая оплата от покулателей	Книга продаж Журнал счетов-фактур Реестр счетов-фактур выданных		
	ど Производство	Возвраты от покупателей	Электронные документы	Отчеты		
	🛤 ОСиНМА	Корректировка реализации	Произвольные электронные документы			
	💄 Зарппата и кадры	Счета-фактуры выданные		Журнал учета розничной продажи алкогольной	продукции	
	^д т Операции					
	ы. Отчеты			Информация Новости		
	П Спрароциии					

Рис. 53. Порядок формирования документа на возврат.

🔞 🕤 Бухгалтерия предприятия, реди	иция 30/Люмова Вилена Анатольевна (1СПредприятие)	■ ● A ☆ ₽ E 3 M M+ M- () C ×
III 🛧 🗅 🔍 ^{Начальна}	ня страница Возвраты товаров от покупателей × Возврат товаров от покупателя * 0100-000001 от 30.04.2017 (Продажа,	
 Главное Руководителю 	🔹 📻 ☆ Возврат товаров от покупателя 0100-000001 от 30.04.2017 (Продажа, комиссия)	x
Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🥂 🖗 Пекать 🔹 Создать на основании 💌 🗋 🖗	Еще 🔻 ?
🛍 Продажи	🖵 Номер: 0100-000001 от. 80.04.2017.12.00000 🗉 Склад: Склад готовой продукции №1	• P
👿 Покупки	Контрагент: ООО Факел + Ø ? НДС в сумме	
🛄 Склад	Договор: Основной + 49	
💾 Производство	Документ Реализация (акт, накладная) 0100-000002 от 25.04.2017 12:00.04	
💄 Зарппата и кадры	Товары (1) Возвратная тара Расчеты	
^л т. Операции	Добавить Подбор Изменить Заполнить 🕶 🕼 🖍	Еще 💌
ш. Отчеты	Номенклатура Количе Цена Сумма % НДС НДС Всего Счет учета Счет дохо	Счет расх Субконто Счет Н,
🗊 Справочники	стоп классический 10,000 9100,00 91000, 18% 13.881, 91.000, 43 90.01.1	90.02.1 столы классич 90.03
Ф Администрирование		
)
	Счет-фактура: 12 от 30.04.2017 2 Всего.	91 000,00 руб. НДС (в т. ч.): 13 881,36
	Комментарий:	

Рис. 54. Оформление документа на возврат от покупателя.

Контрольные вопросы

1. Для чего служит документ «Счет»? Какие записи на счетах бухгалтерского и налогового учета формируются при его проведении?

2. Как в документах системы «1С:Бухгалтерия предприятия» обозначены реквизиты, обязательные для заполнения?

3. Какие документы можно оформить вводом на основании по документу «Счет на оплату»?

4. Перечислите последовательность заполнения реквизитов документа «Реализация товаров и услуг»

5. С помощью какого параметра устанавливается способ расчета НДС («в том числе», «сверху» или «включать в стоимость» товара) при оформлении документов «Поступление товаров и услуг», «Реализация товаров и услуг»?

6. Может ли в документе «Реализация товаров и услуг» заполнена только табличная часть «Услуги»?

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

5.1. Лабораторная работа №5

Цель лабораторной работы – формирование умений и навыков по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с начисление и выплаты заработной платы, взносов на обязательное страхование и НДФЛ.

Задание 1 (кейс-задача). Провести в учете операции по начислению заработной платы сотрудникам ПАО «Холод». Установить премию в размере 10 % в январе. Просмотреть начисление взносов и НДФЛ. Выплатить заработную плату работникам через кассу. Сформировать платежную ведомость и справку 2-НДФЛ за январь.

Укажите алгоритм формирования документов, служащих основанием для оценки правильности начисления и соответствия требованиям законодательства.

Какие искажения умышленного и неумышленного характера могут быть связаны при расчетах с сотрудниками? Как в программе подготовить необходимую информацию для проверки?

Какую информацию может формировать из программы «1С:Бухгалтерия предприятия» служба экономической безопасности? Какая информация необходима внешнему аудитору для проверки соблюдения трудового законодательства?

Задание 2. С расчетного счета 11.02 выдан краткосрочный заем Самойлову Глебу Эдуардовичу, в сумме 1 860 000 руб. сроком на 9 месяцев, под 22% годовых. Проценты начисляются ежемесячно в последний день каждого месяца. Самойлов Г.Э. 23.05.1965 г.р., паспорт серии 10 09 № 165 900 выдан 14.05.2009 г. УВД Советского района. Отразить выдачу краткосрочного займа.

5.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №5

В типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия» реализованы функции расчета заработной и аналитического учета расчетов по оплате труда для небольших предприятий с несложной системой оплаты труда. Автоматизация всех видов расчетов заработной платы представлены в специальной конфигурации «Заработная плата и управление персоналом». Для расчета налога на доходы физических лиц (НДФЛ) необходимо проверить размеры стандартных вычетов, предельные суммы для которых действуют эти нормы; для расчета страховых взносов, нужно проверить правильность установленных в системе ставок отчислений.

Размер стандартных вычетов по $H \square \Phi \square$. Данные в системе хранятся в регистре сведений, который можно вызвать из меню Сотрудники и зарплата \rightarrow Регистры сведений $\rightarrow H \square \Phi \square$ размер вычетов и в справочнике «Вычеты по $H \square \Phi \square$ » (меню Операции \rightarrow Справочники \rightarrow Вычеты по $H \square \Phi \square$).

Тарифы страховых взносов. Регистр можно вызвать из меню Зарплата \rightarrow Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ \rightarrow Тарифы страховых взносов. Он предназначен для хранения тарифов взносов на обязательное страхование. Справочник содержит классификатор доходов с точки зрения их налогообложения страховыми взносами и используется для настройки видов начислений организации.

	Наименование
2	осударственные пособия обязательного социального страхования, выплачиваемые за счет ФСС
	Денежное довольствие военнослужащих и приравненных к ним лиц рядового и начальствующего состава МВД и других ведомо
	Денежное содержание прокуроров, следователей и судей, не облагаемое страховыми взносами в ПФР
	Договоры гражданско-правового характера, не облагаемые страховыми взносами в ФСС
	Доходы, не являющиеся объектом обложения страховыми взносами
	Доходы, отражаемые в учете пропорционально базовым начислениям
	Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащи
	Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами
	Исполнение произведений литературы и искусства
	Материальная помощь при рождении ребенка, облагаемая страховыми взносами частично
	Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично
	Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (процент суммы дохода, полученного за первые два года использо
	Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)
	Создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию
	Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка
5	Создание музыкально-сценических произведений (опер, балетов и др.), симфонических, хоровых, камерных, оригинальной муз.
5	Создание научных трудов и разработок
	Создание произведений скульптуры, монументально- декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского ис

Рис.55. Способы учета доходов сотрудников при исчислении страховых

взносов

Отражение зарплаты в бухгалтерском учете по дебету может происходить на разных счета учета затрат (20, 26, 25, 44 и т.п.), в зависимости от видов начислений. Настройка способов отражения зарплаты в учете осуществляется в специальном справочнике. Фактически, справочник «Способы отражения зарплаты в регламентированном учете», который вызывается из меню Зарплата \rightarrow Сведения о начислениях \rightarrow Способы отражения зарплаты в учете, представляет шаблоны проводок, которые будут сформированы при отражении начисленной зарплаты работников организации в бухгалтерском и налогом учете.

Следует ввести виды начислений, используемые в организации:

для сотрудников администрации: оклад и премия, отражаемые по Дт26, полностью облагаемые страховыми взносами;

для сотрудников отдела продаж затраты по заработной плате и взносы в страховые фонды относятся на счет 44;

учет зарплаты сотрудников производственного отдела будет осуществляться по Дт счета 20.

Виды начисления, которые используются в организации, хранятся в специальном объекте системы - плане видов расчетов, который вызывается из меню Зарплата \rightarrow Сведения о начислениях \rightarrow Начисления организаций. В каждом элементе плана видов расчетов указывается порядок налогообложения данного вида начисления НДФЛ, взносами на социальное, пенсионное и медицинское страхование. Отражение в бухучете - указывается путем выбора из справочника «Способы отражения зарплаты в регламентированном учете». НДФЛ - код дохода для учета НДФЛ. Указывается путем выбора из одноименного справочника, который заполнен элементами (в том числе предопределенными), соответствующими НК РФ и классификатору, утвержденному налоговыми органами. Страховые взносы – вызывает справочник «Способы учета доходов сотрудников при исчислении страховых взносов», который заполнен предопределенными элементами, соответствующими НК РФ. Элементы данного справочника доступны только для просмотра - изменить, удалить или доба-

вить свой порядок налогообложения нельзя. Вид начисления по ст. 255 НК указывается, как расходы по начислению отражаются для целей налогового учета по налогу на прибыль, выбирается соответствующий подпункта из списка возможных значений.

При создании нового вида начисления следует обратить особое внимание на наименование начисления. Поскольку один и тот же вид начисления может быть указан для различных работников в наименовании начисления лучше не просто указывать его номер, но давать краткую характеристику, например, «основная зарплата сч.25, производственный цех» или «премия, сч.26, администрация»

Для ввода нового сотрудника в системе предусмотрен специальный «Помощник приема на работу». Помощник вызывается автоматически при добавлении нового сотрудника в справочник «Сотрудники». При этом создаются новые записи в справочниках «Физические лица», «Сотрудники» и вводится новый документ «Прием на работу.

Сначала нужно создать сотрудника - меню *Кадры* → *Сотрудники организаций*. Поскольку данные о сотрудниках как о физических лицах уже введены, то при создании нового сотрудника необходимо выбрать его из справочника «Физические лица». Запись данных в справочник «Сотрудники» еще не означает, что эти физические лица приняты на работу. Колонки «Подразделение», «Должность», «Принят» будут заполнены только после оформления документа «Прием на работу».

Прием сотрудника на работу в организацию в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» отражается с помощью документа «Прием на работу», пункт меню *Кадры* \rightarrow *Прием на работу*. Можно на каждого сотрудника оформлять свой документ, а можно оформить приказ на группу сотрудников. Документ содержит две табличные части - работники и начисления. В табличной части «Работники» путем выбора из справочника «Физические лица» указываются лица, принимаемые на работу, дата приема на работу, присвоенный табельный номер, а также подразделение, в которое сотрудник принимается на

работу, и должность. Должность, указываемая для каждого работника, выбирается из справочника «Должности организаций» (меню *Кадры* → *Должности*). Справочник может заполняться в процессе ввода документа. На закладке «Начисления», представленной, для каждого принимаемого на работу сотрудника, указывается размер ежемесячного оклада и вид расчета. Также можно установить документ начисление заработной платы списком либо подбором сотрудников.

Плановые начисления заработной платы указываются при приеме сотрудников на работу (рис. 56).

■ Меню «Зарплата и кадры» → Начисления → Подготовить платежную ведомость → При учете по должностным окладам установить «Оклад по дням», не указывая способ учета → Заполнение табличной части вручную или автоматически (нажатием кнопки «Заполнить»)

🤨 😠 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 30 / Якимова Вилена Анатольевно (1СПредприятие)	🗏 🗟 🏠 🖗 🔳 🗂 M M+ M- 🕡 🗸 🖃 🗙
🗰 ★ 🗅 🔍 Начальна	я страница Все начисления × Начисление зарплаты (создание) ×	
 Главное Руководителю 	♠ ← → Начисление зарплаты (создание)	×
Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🦎 🗈	Еще 🔻
🛍 Продажи	Месяц начисления: Август 2017 🗐 🕂 Дата: 19.09.2017 🗊 Номер:	
👿 Покупки	Подразделение: Столярный цех + Ø	
📕 Склад	Заполнить Начислено. 0.00 Удержано: 0.00 Взносы. 0.00	
🕍 Производство		
🛤 ОСиНМА	пачиснения здержания пдчл озносы	_
💄 Зарплата и кадры	Дооавить	Еще 🔻
🛠 Операции	N Сотрудник Подразделение Начисление Результат дн. чс.	Код вычета Сумма вычета
ыі. Отчеты		
Справочники		
• Администрирование		
	Подробнее см. Расчетный писток	
	Комментарий:	

Рис. 56. Формирование документа по начислению заработной платы.

Заполнение табличной части может осуществляться двумя способами: по плановым начислениям за данный месяц, либо по сотрудникам, с установленным фильтром. В табличную часть выводится список сотрудников, актуальные

для них виды начислений, а также размер начисления. В эту же табличную часть можно добавить и другие виды начислений (не только плановые), например, больничные или отпускные. В типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия 8» не поддерживается механизм вытеснения: если есть два взаимоисключающих вида начисления, например, оклад и отпуск, то необходимо вручную корректировать суммы.

🤨 🕤 Бухгалтерия предприятия, редак	кция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С:Предприятие)						🗐 🗿 M M+ M- 🤃 - 🗗 🗙
🗰 ★ 🖪 🔍 Начальная	я страница Все начисления × Начисление з 0100-000018 с	арплаты × т 31.07					
 Главное Руководителю Банк и касса Продахи Покупки Сляд Гроизводство 		зарплаты 0100-00 Провести 🐁 45 000.00 Удержано:	20018 от 31.07.2017 Дата: <mark>31.07.2017 в н</mark> и • Ф 5 850,00 2 Взносы:	мер: 0100-000018 13 590,0	0 2		× Eue •
 ОС и НМА Зарплата и кадры Операции 	Начисления Удержания НДФЛ Взносы Добавить N Сотрудник 1 Серостьянов Алексей Дмитриевич	Подразделение Администрация	Начисление Оппата по окладу	Результат 45 000,00	дн. чс.	Код вычета	Еще •
 м. Отчеты Справочники Администрирование 							
	Подробнее см. Расчельки писток						
	Комментарий:						

Рис. 57. Сформированный документ по начислению заработной платы.

•	 Бухгалтерия предприятия, редак 	кция 3.0 / Якимова В	илена Анатольевна (1С:Предприятие)				9 R. 🚓 🖻 🔳 🕻	M M+ M- (i) - ⊟ ×
	* D. Q. Начальная	я страница Вс	е начисления [×] Начисление зарплаты [×] Дв 0100-000018 от 31.07 [×] дя	зижения документа: Начисление × рплаты 0100-000018 от 31.07.2017				
• •	 Е Главное Руководитело Ванки икасса Ванки икасса 							
	Продажи	🤻 Бухгалтер	ский 🗷 Взаиморасчет 🗹 Зарплата к в 🖉 Ис	чиспенные 🧧 Начиспения уд 🔮 Расчеты напо.	🥑 Расчеты с фо	Страховые в	з 🧃 Учет доходо	в 🧉 Учет доходов
	Склал							Еще 🔻
	oning	Дата	Дебет	Кредит	Сумма	C	сумма Дт	Сумма Кт
-	Производство	31.07	26	70	45 000,00	НУ:	45 000,00	45 000,00
	ОСиНМА	1	Администрация	Севостьянов Алексей Дмитриевич	Начислена	ПР:		
2	Зарплата и кадры		Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ	зараоотная	BP:		
Ą	Операции	31.07	70	68.01	5 850,00	HY:	5 850,00	
h	Отчеты	2	Севостьянов Алексей Дмитриевич	Налог (взносы): начиспено / уплачено	Удержан НДФЛ	ΠP:		
	Conconsumer		<>			BP:		
	Справочники	31.07	26	69.01	1 305,00	HY:	1 305,00	
ç	Администрирование	3	Администрация	Налог (взносы): начиспено / уплачено	Расчеты по социальному	ΠP:		
			Страховые взносы			BP:		
		31.07	26	69.03.1	2 295,00	HY:	2 295,00	
		4 Администрация Напог (взносы): начислено / уплачено Федеральн фонд ОМС		Федеральный фонд ОМС	TIP:			
		21.07	26	60.11	00.00	BP:	00.00	
		51.07			Bogromi i no	пу. пр:	90,00	
			Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Палот (взносы), начислено гуллачено	обязательному	RD		
		31.07	26	69.02.7	9 900 00	HV.	9 900 00	
		6	Администрация	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное	ΠP:	,	
			Страховые взносы	*	пенсионное	BP:		

Рис. 58. Бухгалтерские записи на основании документа по начислению. При проведении документа в налоговом учете фиксируется:

в проводке Дт 26 Кт 70:

по дебету («Сумма Дт НУ») - расход на оплату труда, на сумму начисленной сотруднику заработной платы (отдельно по каждому сотруднику);

по кредиту («Сумма Кт НУ») - начисленная сотруднику заработная плата по пп. 1 ст. 255 НК РФ (отдельно по каждому сотруднику);

в проводке Дт 70 Кт 68.01:

по дебету («Сумма Дт НУ») - сумма НДФЛ, подлежащая удержанию из доходов сотрудника (отдельно по каждому сотруднику);

в проводке Дт 26 Кт 69.01, 69.02.7, 69.03.1, 69.11:

по дебету («Сумма Дт НУ») - расход на сумму страховых взносов на обязательное страхование с начисленной заработной платы.

Информационная система как элемента СВК включает в себя регламентные процессы обработки информации в программе «1С: Бухгалтерия предприятия», которая позволяет обобщить и систематизировать информацию о начислении и выплат заработной платы, суммам задолженности перед персоналом, бюджетом по НДФЛ и взносами на обязательное социальное и персионное страхование. Учет рабочего времени, формирование кадровой документации, начисление заработной платы, НДФЛ, взносов производится в программном продукте «1С: Зарплата и управление персоналом». В случае выплаты заработной платы безналичным способом может применять автоматизированная система расчетов через обсуживающий банк с помощью программы «Банкклиент». Как показано на рисунке 110, между программными продуктами производится выгрузка информации, которая требует отдельного рассмотрения, поскольку ошибки могут оказать существенное влияние на данные отчетности.

В настоящее время организации передают финансовую отчетность в ФНС РФ посредством телекоммуникационных каналов связи, что реализуется в программах «*CБuC++* Электронная отчетность», «Контур-экстерн». Контрольные действия в рамках КОД включают в себя как ручные средства (регламенты, инструкции проведения контрольных действий, контроль режима доступа к информационной системе, санкционирование операций), так и автоматизированные, встроенные в программные продукты. При использовании для формирования отчетности программ электронной отчетности, а также специализированных программных продуктов, бухгалтер может быть уверен в отсутствии ошибок, связанных выполнением контрольных соотношений и соблюдения установленной формы отчетности. Тестирование средств контроля предполагает проверку отсутствия ошибок при выгрузке или переносе данных из одной программы в другую, выявлению причин корректировок.

С учетом особенностей организации бухгалтерского учета и контроля расчетов по оплате труда в условиях применения информационных технологий в таблице представлен перечень средств внутреннего контроля (таблица 18).

Таблица 18

Методические рекомендации по оценке СВК расчетов с персоналом по

Элемент си-	Процедура оценки	Возможные ошибки и послед-
стемы внут-		ствия
реннего кон-		
троля		
1	2	3
	Общие средства контроля	-
Наличие до-	оценить схему документооборота по движению кадровой	Отсутствие надлежащего взаи-
кументооборо-	документации;	модействия между должност-
та и взаимо-	на выборочной основе проверить этапы передачи докумен-	ными лицами может привести к
действия меж-	тов, сделать оценку адекватности сроков оформления и пере-	некорректному и (или) несвое-
ду отделами	дачи;	временному вводу данных в
	провести процедуру наблюдения за движением кадровых	программу, к утере документов
	документов между отделами аудируемого лица или внугри	на бумажных носителях, увели-
	бухгалтерии;	чивает риск хищений
	проверить своевременность передачи информации о найме,	
	увольнении и кадровых перестановках из отдела кадров в	
	бухгалтерию;	
	удостовериться в правильность разграничения обязанностей	
	по вводу данных в программу и внутреннему контролю.	
Порядок хра-	удостовериться в наличии ответственных лиц за сохранно-	Нарушение законодательства в
нения кадро-	стью документов на местах хранения и в архиве;	обеспечении хранения доку-
вых докумен-	проверить наличие и функционирование средств контроля за	ментов и обеспечения проверки
тов	ограничением доступа к кадровой документации.	контролирующими органами,
		что может повлечь за собой
		штрафные санкции. Возникает
		риск документального обосно-
		вания учетных записей

оплате труда в условиях КОД

Продолжение таблицы 18

1	2	3
Права доступа	проверить информационную поддержку и безопасность в	Некорректное распределение

к программам	отношении прав лоступа к программе «1С: ЗУП». «1С: Бух-	прав лоступа может привести к
n npor pullinium	галтерия» их изменение санкционирование.	спучайному или умышленному
	проверить разграничение прав авторизации;	искажению данных
	ознакомиться с перечнем лиц, имеющих право доступа к про-	
	граммам, установить изменения в течение проверяемого пе-	
	риода;	
	определить, установлена ли локальная сеть, используется ли	
	аппаратные и программные средства для разграничения до-	
	ступа.	
Информаци-	установить, кто и как часто осуществляет поддержку и об-	Увеличивается риск ошибок,
онная под-	новление «1С: ЗУП», «1С: Бухгалтерия», «Банк-клиент»,	использование устаревшего
держка и за-	привлекаются ли специализированные организации или спе-	законодательства, неверных
щита	циалисты аудируемого лица по программному обеспечению	настроек программ
	и информационной оезопасности;	
	установить наличие сооев в информационных системах в	
	течение отчетного периода и наличие, фактическое примене-	
Vpozudrugowa	ние спосооов защиты от сооев.	Vegeuropered aver vegeopered
партичкация	определить, проводится ли подготовка, повышение квалифи-	у величивается риск некоррект-
бухгантерии	кации и самоооучение работников кадровой служов и бух-	в программы в срязи с нем воз-
бухгалтерии	программных пролуктов.	растает риск ошибок при
	выявить, проволится ли при приеме на работу сотрудников	начислении оплаты труда
	кадровой службы и бухгалтерии профессиональное тестиро-	F F F
	вание на знание программных продуктов;	
	установить периодичность консультирования работников	
	бухгалтерии специалистами по программному обеспечению.	
Контроль за	определить периодичность выгрузки данных из «1С:ЗУП»,	Потери информации или не-
выгрузкой	«Банк-клиент» в «1С:Бухгалтерия», в «СбиС++»;	своевременная выгрузка дан-
данных	установить лиц, ответственных за выгрузку данных, их права	ных между программами при-
	и компетентность;	водит к риску существенного
	удостовериться в применении типовых механизмов для вы-	искажения данных
	грузки данных;	
	выявить вносились ли изменения в выгруженные данные,	
	выявить причины корректировок,	
	панных.	
	проверить наличие контроля за выгрузкой и сверкой ланных	
	между программами: проверить на конец отчетного периода	
	соответствие между обмениваемыми данными; определить	
	корректность периода и настроек при выгрузке данных, соот-	
	ветствие между данными аналитического учета.	
	Прикладные средства контроля	
	1. Проверка трудовых отношений и соблюдения трудового за	аконодательства
Кадровая по-	ознакомиться с копиями документов; проверить полноту;	Нарушения трудового законо-
литика, Поло-	проверить наличие подписей, листа ознакомления с прика-	дательства, что может повлечь
жения об	зом; проверить, кто имеет право доступа к документам; про-	за собой штрафные санкции.
оплате труда и	верить внесение последних изменении и порядок ознакомле-	Отсутствие утвержденной си-
Т.П.	ния персонала с ними; проверить наличие утвержденного	стемы премирования может
	порядка критериев наима персонала и оценить его соолюде-	повлечь спорные вопросы при
	пис (паличис апкст, высорочный просмотр личных дсл), про-	органов (ФНС)
	ями: установить причины увольнения сотрудников (по вине	
	работодателя или работника); проверить наличие утвержден-	
	ных должностных окладов, тарифных ставок, расценок; про-	
	верка наличие штатного расписания, установить изменения в	
	течение отчетного периода и причины изменений, сверка	
	штатного расписания на бумажном носителе с документом	
	«Отчет по штатной расстановке» в «1С:ЗУП».	

Продолжение таблицы 18

1	2	3
Трудовые от-	проверить наличие всех трудовых договоров, подписанных	Нарушения трудового законо-

ношения	работником и работодателем, своевременность их оформле-	дательства, что может повлечь
	ния;	за собой штрафные санкции.
	выборочно проверить содержание типовых договоров на со-	Возникает риск неотражения
	ответствие требованиям ТК РФ, выявить наличие нетиповых	или несвоевременного отраже-
	договоров, проверить причины расхождений;	ния в бухгалтерском учете при-
	выборочно проверить наличия второго экземпляра договоров	нятия на работу и увольнения
	у работников;	работников, увеличиваются
	проверить уникальность номеров трудового договора, после-	риски недобросовестных дей-
	довательность номеров (отсутствие пропусков);	ствий
	удостовериться в надлежащем контроле со стороны кадровой	
	и юридической службы;	
	провести автоматизированный контроль в «1С:ЗУП» уни-	
	кальности табельных номеров сотрудников;	
	провести автоматизированный контроль кадровых докумен-	
	тов на соответствие штатному расписанию;	
	провести автоматизированный контроль неоформленных	
	трудовых отношений, нехватки данных при внесении сведе-	
	ний о сотрудниках в «1С:ЗУП»;	
	проверить кадровые перестановки в течение года и своевре-	
	менное внесение изменений в «1С:ЗУП»;	
	сверить соответствие времени заключения (расторжения)	
	трудовых договоров и оформления документов о приеме	
	(увольнения) на работу в«1С:ЗУП».	
Распоряди-	проверка полноты и наличия всех распорядительных доку-	Нарушения трудового законо-
тельные доку-	ментов;	дательства. Возникает риск не-
менты на вы-	выборочно сверить соответствия печатных форм приказов о	своевременности, неполноты,
плату зарпла-	начислении премий, отпускных, доплат за работу в выходные	отсутствия документального
ты, отпускных,	и праздничные дни, сверхурочную работу с данными	подтверждения начисления
начисления	«1С:ЗУП»;	зарплаты, доплат, надбавок,
премий,	выборочно проверить наличие приказов и отражение в про-	отпускных
направления	грамме неотработанного периода времени (болезни, отпуск)	
работнику в	и периоды нахождения работников в командировках.	
командировку		
И Т.П.		
2. Про	верка начисления оплаты труда и правильности отражения	в бухгалтерском учете
Документаль-	проверить правильности оформления первичной документа-	Неправильное и несвоевремен-
ное оформле-	ции по начислению оплаты труда, соблюдение установлен-	ное заполнение может привести
ние	ных реквизитов (табели учета рабочего времени, акты вы-	к ошибкам при начислении
	полненных работ, листки нетрудоспособности, расчетно-	оплаты труда
~	платежные ведомости).	
Санкциониро-	проверить, осуществляется ли визирование табеля учета ра-	Увеличивается риск недобросо-
вание	бочего времени;	вестных действий
	определить, утверждаются ли сверхурочные рабочие часы,	
	работа в праздничные и выходные дни;	
	проверить, санкционировано ли предоставление работникам	
	социальных льгот и дотаций, компенсаций;	
	проверить ежемесячное визирование руководством платеж-	
	но-расчетных документов по начислению оплаты труда.	

Продолжение таблицы 18

2 3		
	 2	3

Автоматизи- рованные средства кон- троля	автоматизированный контроль непроведенных документов в «1С: ЗУП», «1С:Бухгалтерия»; проверить перепроведение документов в «1С: ЗУП» при вне- сении изменений; наличие операций, введенных вручную в «1С:Бухгалтерия» или корректировок на конец отчетного периода, операций, к которым не применялись автоматизированные средства кон- троля; проверить в «1С: ЗУП», «1С:Бухгалтерия» соблюдение дат, хронологической последовательности операций.	Процедуры контроля указывают на наличие ошибок, сомнительных бухгалтерских записей, умышленных искажений
Документаль-	проверить наличие и правильности оформления первичной	Неправильное и несвоевремен-
ное оформле- ние	документации по удержаниям из зарплаты (заявление работ- ников о предоставлении вычетов и т.д.).	ное заполнение может привести к ошибкам при начислении НДФЛ или необоснованных удержаний
Санкциониро- вание	проверить, осуществляется ли визирование заявлений и про- чих документов.	Увеличивается риск недобросо- вестных действий, риск зани- жения налоговой базы по НДФЛ
Автоматизи- рованные	провести автоматизированный контроль в «1С: ЗУП» соблю- дения лимита удержаний (20 %);	Процедуры контроля указыва- ют на наличие ошибок, сомни-
средства кон- троля	проверить осуществляется ли взаимная сверка расчетов с налоговой инспекцией в «СбиС++», выявляются ли расхож-	тельных бухгалтерских запи- сей, умышленных искажений
	4. Проверка погашения залолженности перел персоналом п	о оплате труда
Документаль-	проверить наличие и правильности оформления первичной	Неправильное и несвоевремен-
ное оформле-	документации по выплате зарплаты (расходные кассовые	ное заполнение может привести
ние	ордеры, расчетно-платежные ведомости, выписки банка).	к необоснованному расходова- нию средств, увеличивается риск мошенничества
Санкциониро- вание	проверить наличие всех необходимых подписей на докумен- тах, полтверждающих выплату заработной платы:	Увеличивается риск недобросо- вестных действий
Автоматизи-	на выборочной основе проверить наличие и полноту плате-	Некорректное использование
рованные	жей в программе «Банк-клиент»;	системы «Банк-клиент» может
средства кон- троля	проверить возможность программы «не пропускать» платежи без заполнения всех необходимых реквизитов; проверить, что санкционирование в системе «банк-клиент»	привести к искажению остатков на счетах денежных средств и ошибкам по учету выплаты
	проводится не одним, а несколькими должностными лицами;	зарплаты
	или корректировок на конец отчетного периода, операций, к которым не применялись автоматизированные средства контроля.	
Средства кон-	проверить полноту и периодичность проведения инвентари-	Бесконтрольные операции и
троля, приме-	зации расчетов с персоналом по оплате труда (частота прове-	записи в учете увеличивают
няемые ауди-	дения, порядок урегулирования долгов, соответствие плану,	риск ошибок и искажений, как
цом. за соблю-	провнализировать отрицательные результаты проверок:	ленного характера
дением рас-	определить, осуществляется ли сравнение плановых показа-	1 1
четной дисци- плиной	телей по оплате труда с фактическими, выявляются ли при- чины расхождений и предпринимаются ли своевременные	
	меры;	
	выявить, кто и с какои периодичностью проводит сверки ре- естров по начислению оплаты труда, выявление задолженно-	
	сти и несвоевременных выплат;	
	проверить, исправлялись ли выявленные нарушения;	
	провести паолюдение за процедурой выдачи зараоотной Ша- ТЫ.	

1	2	3						
5. проверка расчетов с внебюджетными фондами								
Автоматизи-	провести автоматизированный контроль правильности	Отсутствие процедур контроля						
рованные	начисления взносов в «1С: ЗУП»; проверить осуществляется	или их результаты указывают						
средства кон-	ли взаимная сверка расчетов с ПФ РФ, ФСС в «СбиС++»,	на наличие ошибок, сомнитель-						
троля	выявляются ли расхождения и их причины.	ных бухгалтерских записей,						
		умышленных искажений						
Средства кон-	установить, проводилась ли проверка внебюджетными фон-	Бесконтрольные операции и						
троля	дами, ознакомиться с результатами;	записи в учете увеличивают						
	определить наличие штрафных санкций при расчетах с вне-	риск ошибок и искажений, как						
	бюджетными фондами и анализ причин возникновения оши-	умышленного, так и неумыш-						
	бок, их характера, содержания и исправления.	ленного характера						
	6. Проверка формирования и использования резерва на оп	лату отпусков						
Автоматизи-	наличие операций, введенных вручную в «1С:Бухгалтерия»	Корректировки и сомнительные						
рованные	или корректировок на конец отчетного периода, операций, к	бухгалтерские записи увеличи-						
средства кон-	которым не применялись автоматизированные средства кон-	вают риск ошибок и умышлен-						
троля	троля.	ных искажений						
7. Проверка г	равильности и полноты раскрытия информации в бухгалте	оской и налоговой отчетности						
Автоматизи-	проверить, применялись ли автоматизированные средства	Результаты процедур контроля						
рованные	контроля за правильностью формирования отчетности во	или их результаты указывают						
средства кон-	внебюджетные фонды;	на наличие ошибок, сомнитель-						
троля	проверить, осуществлялась ли проверка соблюдения кон-	ных бухгалтерских записей,						
	трольных соотношений с помощью программных средств.	умышленных искажений						

Контрольные вопросы

1. Как правильно в типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия» оформить сотрудника для работы в нескольких организациях, учет которых ведется в одной информационной базе?

2. Как в типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия» настроить максимальные суммы до которых предоставляются стандартные вычеты по НДФЛ?

3. С помощью каких отчетов можно получить информацию о задолженности предприятия по оплате труда по каждому сотруднику на указанную дату?

4. Какие способы выплаты заработной платы реализованы в типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия предприятия» и какими документами они оформляются?

5. В каком справочнике хранится информация о необходимости предоставления сотруднику стандартных вычетов для автоматического расчета НДФЛ?

6. Какие проводки формируются при выплате из кассы депонированной заработной платы?

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

6.1. Лабораторная работа №6

Цель лабораторной работы – формирование умений и навыков по отражению в бухгалтерском учете затрат основного и вспомогательного производства, косвенных затрат и их распределения, оприходования готовой продукции, умений искать и справлять ошибки в конце месяца.

Задание 1. На основании реестра составить соответствующие документы и ввести информацию в базу данных. Отразить операции по списанию материалов на нужды производства.

Таблица 19

Реестр № 1	27.01				
№ док.	Наименование материала	Ед.измерения	Цена	Количество	Сумма
Треб 14	Сахар желтый (на молоко су- хое)	КГ	15	1900	28500
Треб 15	Сахар ванильный (на торт- мороженое)	КГ	79	18,630	1472
Треб 16	Молоко (на торт-мороженое)	Т	4800	1	4800
Треб 17	Корица (на торт-мороженое)	КГ	3750	0,1	375
Треб 18	Пленка упаковочная (на моло- ко сухое)	рулон	6,10	20	122
Треб 19	Масло сливочное (на торт- мороженое)	КГ	52,20	5	261
ИТОГО					35530

Данные по списанию материалов в производство

Оформление поступления готовой продукции на основной склад подразделения осуществляется в Меню-Номенклатура и Склад-Отчеты производства за смену.

В течение месяца поступило из производства на склад:

Торт мороженое «Холодок» 2.01 – 200 кг; 15.01- 140 кг.

Молоко сухое «Специальное диетическое» 2.01 – 3т; 15.01 – 8т.

Задание 2. Отразите операции по расходам в бухгалтерском учете (табл.

20).

Таблица 20

Дата	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
19.01	Учтены расходы на электроэнергию на основании акта и счета-	45 780
	фактуры №15 (в т.ч. НДС 18 %)	
26.01	Отражены расходы на ремонт здания двухэтажного (в т.ч. НДС	78 905
	18 %)	
25.02	Учтены расходы на электроэнергию на основании акта и счета-	65 320
	фактуры №32 (в т.ч. НДС 18 %)	
15.02	Учтены расходы на электроэнергию на основании акта и счета-	38 560
	фактуры №35 (в т.ч. НДС 18 %)	
24.02	Отражены расходы на ремонт оборудования (в т.ч. НДС 18 %)	26 320

Косвенные расходы организации

Задание 3. Отразить операции по выпуску продукции.

Таблица 21

Сведения о выпуске готовой продукции

Наименование товара	Ед. измерения	Количество
Торт-мороженое «Холодок»	КГ	100
Молоко сухое «Специальное диетическое»	Т	8

Задание 4 (кейс-задача). Проведите закрытие месяца за январь-февраль.

Проверить последовательность ввода документов. При обнаружении ошибок,

следует их устранить. Просмотрите начисление амортизации по объектам ос-

новных средств, начисление заработной платы, сформируйте оборотно-

сальдовую ведомость по счетам 02, 70, 69.

Перечислите информационную базу и порядок формирования документов в программе «1С: Бухгалтерия предприятия» для целей: контроля эффективности и обоснованности расходов, признания для целей налогообложения.

Какие документы используются в ходе внутреннего контроля затрат и для осуществления мер по обеспечению экономической безопасности?

Какие регистры бухгалтерского и налогового учета обеспечивают информацию для оценки рисков снижения рентабельности и нерационального расходования средств организации?

6.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №6 Учет начисления амортизации. Начисление амортизации осуществляется автоматически при правильном выборе метода начисления в учетной политике и при составлении документа «Принятие к учету ОС» (рис.59).

۵ 🕤) Бухгалтерия предпр	риятия, редакц	ия 3.0 / Якимое	за Вилена Анатольевна (1С:Предг	триятие)						👌 🖬 📓 M M+ M- 🚺 🗸 🗕 🔿 🗙
:::	* 🖪 ۹	Начальная (страница	Требования-накладные [×]	Принятие к учету ОС ×	Принятие к уче 0100-000003 от	ry OC * 25.07.2017 1	Грузовик (Ос	сновное средство) ×		
≣ ~	Главное Руководителю			🕨 🔿 🏠 Приня	тие к учету ОС 01	00-000003 o	т 25.07.2017	12:00:01			×
0	Банк и касса		Прове	сти и закрыть Запис	ать Провести	Ar Kr	кт о приеме-передаче	e OC (OC-1)			Еще 🔻 ?
Ê	Продажи			Номер: 0100-000	0003 от. 25.07.2017 12:00:	01		Событие ОС:	Принятие к учету с ввод	ом в эксплуатацию	ب
T	Покупки		МОЛ:	Артемов Андрей	Дмитриевич		۰ u				
<u>=</u>	Склад		Местонахо	кдение ОС: Столярный цех			* @				
2	Производство		Внеоборо	отный актив Основные сред	ства Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная п	ремия			
	ОС и НМА		🖌 Вкл	ючить амортизационную прем	ию в состав расходов						
1	Зарплата и кадры		Процента	амортизационной премии:	30,00						
Ar Fr	Операции		Счет учет	а затрат. 25	- P						
ш	Отчеты		Статьи за	прат: Амортизационн	ая премия 🔹 🖉						
1	Справочники		Подразде	аление: Столярный цех	* e						
¢	Администрирование	e									

Рис. 59. Принятие к учету имущества стоимости более 40 000 руб., но менее 100 000 руб.

Если в налоговом учете применяется амортизационная премия, то необходимо заполнить одноименную закладку при принятии объекта к учету.

Следует установить флажок в поле «включить амортизационную премию в состав расходов», процент амортизационной премии, счет для включения в состав расходов, выбрать из справочника подразделение, номенклатурную группу, в поле «Статьи затрат» указать «Амортизационная премия» (рис. 119). Амортизационная премия с точки зрения налогового учета относится в состав косвенных расходов.

я 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С:Пр	едприятие)			🗏 🌧 🗞 🏤 🖬 📓 M. M. M. M. 🛈 - 🖃 🗙
траница Требования-накладные	× Принятие к учету ОС ×	Принятие к учету ОС × 0100-000003 от 25.07.2017 1	Грузовик (Основное средство) ×	Амортизационная премия (Статья затрат) ×
🛧 🔶 🖓 Амор	тизационная прем	ия (Статья затрат)		×
Записать и закрыть Заг	исать 🔞 Виды расход	ов (НУ) (1С:Предприятие) 🛛 📓 📓	M M+ M- 🗆 ×	Еще 🔻 ?
Наименование: Амор	тизационная пр Виды рас	ходов (НУ)		Код: 00-000011
Группа статей:	Выбрать		Еще 👻	[J] × ▼
Вид расхода:	тизационная пр	ионная премия		
Использование по умолчанию: Докум	иент «Принятие Амортизац	ия		- × ?
	Аренда фе	дерального и муниципального имущест	за	
	Доброволь оплату стра	ное личное страхование, предусматрив іховщиками медицинских расходов	ающее	
	Доброволь смерти или	ное личное страхование на спучай наст утраты трудоспособности	упления	
	Доброволь страховани (или) негос	ное страхование по договорам долгос я жизни работников, пенсионного страх дарственного пенсионного обеспечени	оочного ования и я	
	ECH			
	Командирс	вочные расходы		
	Материаль	ные расходы		
	Налоги и сб	іоры		
	Не учитыва	емые в целях налогообложения		
	НИОКР			
	НИОКР по	перечню Правительства РФ		
	ази у Лонскова оконски и изполнении (сс. пр траница Требования-накладные	аз у Линенова вониени лена извезия (ст. реза рон неу траница Требования-накладные Принятие к учету ОС * С С Амортизационная преми Записать и закрыть Наименование: Группа статей: Вид расхода: Использование по умогнанию: Документ «Приняти Документ «Приняти Использование по умогнанию: Документ «Приняти Напоч и со С С Н Командиро Материаль НиОКР пол	за у лижнованиени лизи оливения (стандириние) траница Требования-накладные Принятие к учету ОС А Принятие к учету К А Принятие к учету С А Принятие к учету К А Приня К К Р К ПРИНИИ КР НИОКР ПО Пере	траница Требования-нахладные ^к Принятие к учету ОС ^к Принятие к учети к учету Принятие к учети к учетие к учети к

Рис. 60. Выбор расходов в налоговому учете для начисления амортизационной

премии.

🕞 🕞 Булгалтерия предприятия, редакция 30/ Якинова Вилена Анатольевна (ICП редприятие) 📰 🖄 М М М - 🜘 🖕 = 🔿 🗙										
👪 🛧 🖪 🔍 Начальна	я страница Требования-накладные * Принятие к учету ОС * Принятие к учету ОС * Движания документа: Принятие с учету ОС * Движания документа: Принятие к учету ОС * 0100-000003 от 25.07.2017 1				кумента: Принятие к учет от 25.07.2017 12:00:01	y OC ×				
Плавное Руководителю	Е Главное ✓ Руководитетко									
Банк и касса	Записать	и закрыть 😔 Обнов	ИТЬ							Еще 👻 ?
🛍 Продажи	🗌 Ручная к	орректировка (разрешает р	едактирование движений доя	кумента)						
👿 Покупки	🐮 Бухгалт	🗷 НДС по 🔳 Место	н 🗉 Начисл 🔳 Начи	спе 🔳 Параме	🗰 Параме	🕱 Первон	🛙 Первон 🗮 Событи	П Состоя.	. 🔳 Специа 🛙	🛙 Способ 🔳 Счета б
🏛 Склад										Еще 💌
🕌 Производство	Дата	Дебет		Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
🥽 ОСиНМА	25.07	01.01		08.04 K		1,000	1 567 970,00	НУ:	1 567 970,00	1 567 970,00
Зарплата и кадры	1	Грузовик		Грузовик			Принят к учету	ΠP;		
4, Операции				Склад №1			00000000000	BP:		
ы. Отчеты	25.07	KB						HY:	470 391,00	
Справочники	2	Грузовик	00 000002 ** 25 07 2017				Амортизационная премия	ΠP:		
Ф Администрирование		принитие к учету ОС ОП	00-000003 01 23.07.2017					DP.		

Рис. 61. Отражение в налоговом учете сумм амортизационной премии.

Начисление амортизации происходит путем регламентной операции «Амортизация и износ основных средств» при закрытии месяца.

При наличии амортизационной премии в ОСВ по сч. 02 можно увидеть отражение начисления:

амортизации в бухгалтерском учете (Оборот по Кт сч. 02);

амортизации в налоговом учете (Оборот по Кт сч. 02);

постоянных разниц;

временных разниц.

При начислении амортизационной премии в налоговом учете будут сформированы следующие записи:

Дт 20.01 (НУ) Кт 02.01 (НУ) (амортизация в налоговом учете за месяц)

Дт 20.01 (ВР) Кт 02.01 (ВР) (временные разницы при начислении амортизации по объекту ОС)

Кт КВ (НУ) (списана амортизационная премия)

Дт 20.01 (НУ) Кт 01.01 (НУ) (включены в расходы суммы амортизационной премии)

Дт 20.01 (ВР) Кт 01.01 (ВР) (отражены временные разницы при включении амортизационной премии в расходы).

Учет материальных затрат. Учет списания материалов для производства отражается с помощью проведения документа «Требование-накладная» (рис. 62-63):

■ Меню «Производство» → Выпуск продукции → Требования-накладные → Нажать на кнопку «Создать» → выбрать из справочника «Склад» → Установить флажок счетов материалов, если списание производится на разные счета затрат → Для заполнения табличной части нажать кнопку «Добавить» или «Подбор» → Выбрать номенклатуру, указать количество, счет учета → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

🔞 🕤 Бухгалтерия предприятия, рег	ажция 30 / Якимова Вилена Анотољевно (1СПредприятие)	🖥 🗟 🔓 🖗 🗐 🗂 M M+ M- 🕡 - 🗗 🗙						
🗰 ★ 🗅 🔍 ^{Началы}	ая страница Требования-накладные [×] Требование-накладная 0100-000004 от [×] 24.04.2017 12:00:00							
Е Главное								
🛛 Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🦹 🗑 Печать 🔹 Создать на основании 🔹 🖺							
🛍 Продажи	General Homep: 0100-000004 or. 24:04:2017:12:00:00	📮 Номер: 0100-000004 от. 24.04.2017.12:00:00 🗉 🗹 Счета затрат на закладке "Материалы"						
🐺 Покупки	Склад: Оклад материалов	* Ø						
🏛 Склад	Склад Материалы (1) Материалы заказчика							
🎽 Производство	Добавить Подбор 🗈 🛍	Eule 🔹						
🦚 ОСиНМА	N Номенитатура Количе Счет у Номер ГТД Страна происхожд Счет за	трат Подразделение за Номенклатурная г Статья затрат						
🛓 Зарплата и кадры	1 Лист ДСП 10 800,000 10.01 20.01	Столярный цех шкафы гардеробн Списание матери						
👫 Операции								

Рис. 62. Формирование документа на списание материалов.

🐚 😴 🛛 Бухгалтерия предприятия, редак	кция 30/Акимова Вилена Анатольевно (1СПредприятие)	
🗰 ★ 🗅 🔍 Начальная	я страница Требования-нахладные Требование-накладная (создание) *	
 Планюе Руководителю Бянк и касса Продахки Продахки Силад Производство ОС и НМА Зарппата и кадры Операции Отчеты Справочении Администрирование 	Сострание Трессение изонации (ССПриатритие) Г М М + М Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы) Катериалы С Полко остатия Все Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы) Наймс • Топько остатия Все Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы) • Топько остатия Все Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы) • Топько остатия Все Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы) • Топько остатия Все Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы) • Топько остатия Все Подбор номенклатуры Подбор номенклатуры Содать Еще Полеко остатия Все Еще • Топько остатия Все Полеко образная Грина • Топько остатия Все Еще Полекование • Клей стопарный ит • Клей стопарный ит 23 54 Полуфабрикаты • Полуфабрикаты • Полуфабрикаты • Клей стопарный ит 0 Оборудование кустановке ит 0 0 0 0 0 0 0	× - Eue • ? - + - + - + - + - + - + - + - +
	алина али Комментарий	000

Рис. 63. Подбор материалов для списания.

На основании документа должна быть сформирована бухгалтерская запись:

Дт 20.01 Кт 10.01 (списаны материалы в производство)

Списание спецодежды и спецоснастки со СПИ свыше 1 года. Оприходование спецодежды и спецоснастки оформляется документом «Поступление (акт, накладная)» и счет-фактурой. При передаче в эксплуатацию необходимо выполнить следующие действия:

 \blacksquare Меню «Склад» \to Спецодежда и инвентарь \to Передача материалов в эксплуатацию \to Нажать кнопку «Создать» \to В шапке документа заполнить поля «от», местонахождение, склад \to Нажать кнопку «Добавить» \to Заполнить соответствующую вкладку \to Указать номенклатуру, количество, физическое лицо (сотрудник) \to В поле «Назначение использование» выбрать из справочника или создать самостоятельно, выбирая способ погашения стоимости \to Заполнить и нажать на кнопку «Провести и закрыть».

Погашение стоимости при передаче в эксплуатацию может осуществляться единовременно в момент передачи спецодежды в эксплуатацию. Если установлен линейный способ списания, то стоимость спецодежды списывается равными частями в течение срока использования. При этом в налоговом учете уста-
навливается способ – «единовременно» и возникает временная разница. На рис. 64 представлен документ на списание стоимости спецодежды.

🤏 🎅 Бухгалтерия пред	приятия, редакци	ія 3.0 / Якимс	ова Вилена Анатольевна (1С.Пр	адприятие)				-		1 1 M M+ M- () 8 >	
Ⅲ★ ℃٩	Начальная с	траница	Требования-накладные	К Передача матери	иалов в эксплуатацию ×	Передача матер 0100-000001 от	малов в эксплуатацию × 07.02.2017 12:00:01				
Плавное Руководителю	🗧 Главное 🏠 Главное 📩 🖈 Передача материалов в эксплуатацию 0100-000001 от 07.02.2017 12:00:01 ×										
🖲 Банк и касса	🕽 Банк и касса Провести и закрыть Записать Провести 🦓 🖨 Печать 🔹 Создать на основании 👻 🕼										
🛍 Продажи			Номер: 0100-000001	от: 07.02.2017 12:00	.01		Склад: Склад материалов			• P	
👿 Покупки		Местонахо	ождение: Столярный цех			ب					
🏛 Склад		Спецоде	ежда (2) Спецоснастка V	Інвентарь и хозяйствен	ные принадлежности						
🎽 Производство		Доба	авить Подбор							Еще 🔻	
🫤 ОСиНМА		N	Номенклатура	Количество	Физическое пицо		Назначение использования		Счет учета	Счет передачи	
👗 Зарплата и кадры		1	Рабочий костюм	1,000	Кирсанова Ирина Владим	ировна	Спецодежда срок носки 2 год	a	10.10	10.11.1	
4, Операции		2	Рабочий костюм	1,000	Артемов Андрей Дмитрие	вич	Спецодежда срок носки 2 год	a	10.10	10.11.1	



При списании в бухгалтерском и налоговом учете будут сформированы автоматически проводки:

Дт 10.11.1 Кт 10.10

Дт 20.01 Кт 10.11.1 (единовременное списание, СПИ=1 год);

Дт 20.01 (НУ) Кт 10.11.1 (НУ) (при выборе линейного способа, на стоимость спецодежды со СПИ >1года);

Дт 20.01 (ВР) Кт 10.11.1 (ВР) (при выборе линейного способа, «минус» на стоимость спецодежды со СПИ >1года);

Дт МЦ.02 (забалансовый учет спецодежды);

Дт 20.01 Кт 10.11.1 (при выборе линейного способа, регламентная операция, ежемесячное погашение стоимости)

Дт 20.01 (ВР) Кт 10.11.1 (ВР) (при выборе линейного способа, ежемесячное погашение временных разниц).

Списание спецодежды и спецоснастки по истечению СПИ или при досрочном списании следует оформить документ «Списание материалов из эксплуатации»:

 \square Меню «Склад» \rightarrow Спецодежда и инвентарь \rightarrow Списание материалов из эксплуатации \rightarrow Нажать кнопку «Создать» \rightarrow Заполнить шапку («от»,

местонахождение) $\rightarrow B$ табличной части нажать кнопку «Добавить» $\rightarrow B$ ыбрать номенклатуру, партию, количество, физическое лицо, проверить заполнение счета передачи $\rightarrow Для$ спецодежды стоимость которой еще не погашена на закладке «Списание расходов» указывается способ списания стоимости («По назначению использования» или «Указать в документе») \rightarrow Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

При учете имущества стоимость более 40 000 руб. и менее 100 000 руб. следует выполнить:

■ Меню «ОС и НМА» → Поступление основных средств – Принятие к учету ОС, вид операции «Оборудование» → Заполнить шапку и табличную часть документа (для целей бухгалтерского учета аналогично принятию на учет объекта основного средства) → На закладке «Налоговый учет» выбрать из списка значение в поле Порядок включения стоимости в состав расходов «Включение в расходы при принятии к учету» → Провести.

В налоговом учете при проведении документа фиксируется:

1. в ресурсе «Сумма НУ Дт» проводки Дт 01.01 Кт 08.04 - первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию имущества;

2. в ресурсе «Сумма НУ Кт» проводки Дт 01.01 Кт 08.04 - сумма снимаемых с налогового учета расходов на введенное в эксплуатацию имущество;

3. в ресурсе «Сумма НУ Дт» проводки Дт 26 Кт 01.01 - материальные расходы на сумму первоначальной стоимости введенного в эксплуатацию имущества, не признаваемого амортизируемым;

4. в ресурсе «Сумма НУ Кт» проводки Дт 26 Кт 01.01 - снимаемая с налогового учета первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию имущества, не признаваемого амортизируемым.

При проведении документа в проводке, отражающей включение в расходы периода первоначальной стоимости имущества, не признаваемого амортизируемым, фиксируется:

110

по дебету («Сумма Дт ВР») - отрицательная временная разница в оценке расходов на сумму первоначальной стоимости имущества, не признаваемого амортизируемым;

по кредиту счета 01.01 («Сумма Кт ВР») - отрицательная временная разница в оценке первоначальной стоимости на сумму первоначальной стоимости имущества, не признаваемого амортизируемым.

Документ «Услуги». При формировании документа в шапке указывается организация, выбирается заказчик и договор, который выступает основанием. При печати выводится документ «Акт об оказании услуг». В табличной части выбирается услуга, счет затрат (например, 20, 25, 26 и т.п.), статья затрат, подразделение затрат. Также необходимо зарегистрировать счет-фактуру на основании документа (рис. 65).

10	Бухгалтерия предприятия, реда	кция 3.0 / Якимова Виле	ена Анатольевна (1С.Прел	априятие)					🗟 😂 🗟 🚖	🖹 🗐 M M+ M- 🕡 - 🗗 🗙
	* D. Q. Начальна	я страница Пост	упление (акты, накла,	дные) [×] Поступлен 0100-0000	ие услуг: Акт × 13 от 15.03.2017 12:					
≣ ~	Главное Руководителю	♠ ← -	🔸 🏠 Посту	пление услуг: /	Акт 0100-000013 от	15.03.2	017 12:00	:00		×
0	Банк и касса	Провести и :	закрыть Запи	псать Провес	ти 👫 😂 Печать	• C	оздать на осно	вании 🔻	🛯 🖉 эдо 👻	Еще 🔻 ?
Ê	Продажи	AKT №:	17	от. 15.03.2017			Оригинал	получен		
₩	Покупки	🗔 Номер:	0100-000013	от: 15.03.2017 12:00	00 🖾		Расчеты: Сро	к 25.03.2017, 60	0.01, 60.02, зачет аванса автоматически	
	Склад	Контрагент:	Фипиал Амурэнергосбы	ыт		• @ ?	НДС	сверху		
2	Производство	Договор:	142			• P				
86	ОС и НМА	Счет на оппату:				* 4				
1	Зарппата и кадры	Добавить Подбор						Еще 🔻		
Ar kr	Операции	N Номен	нклатура I	Количе Цена	Сумма	% H	НДС	Всего	Счета учета	
ш	Отчеты	1 электр	ооэнергия	1,000 32 150,	32 150,00	18%	5 787,00	37 937,	25, Стопярный цех, Электроэнергия на	технологические нужды, 19.03, 25,
1	Справочники	элект	проэнергия						электрозпертил на технологические ну	NLDI
¢	Администрирование									
		Счет-фактура:	17 or 15 03 2017		2				Bcero: 37,937,00 r	мб НЛС (втч.): 5787.00
		Подключить "ООО	О "Мебельная фаблика	I ^{IIII} к ЭДО					00010. 01 901,00 p	
		Комментарий:								

Рис. 65. Формирование документа по учету услуг.

На основании данного документа будут сформированы корреспонденции счетов:

15.03 Дт 26	Кт 60.01	37 937 руб. (сумма услуг без НДС)
15.03 Дт 19.04	Кт 60.01	5 787 руб. (НДС к вычету)
31.03 Дт 68.02	Кт 19.03	5 787 руб. (запись книги покупок)

Учет выпуска продукции. Выпуск продукции из производства по плановой цене оформляется следующим образом (рис. 66):

1. Вариант – без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Для данного варианта в учетной политике должно быть установлено:

основной счет затрат – 20.01;

флажок «выпуск продукции»;

не устанавливать флажок «Учитывать отклонения от плановой себестоимости» (в данном случае счет 40 не используется).

 \blacksquare Меню «Производство» \rightarrow Выпуск продукции \rightarrow Отчет производства за смену \rightarrow Нажать кнопку «Создать» \rightarrow Заполнить шапку документа \rightarrow Указать счет затрат, на котором собираются стоимость выпуска, выбрать подразделение, склад, на котором хранится продукция \rightarrow Заполнить закладку «Продукция» \rightarrow Нажать кнопку «Добавить» \rightarrow Выбрать наименование продукции, количество, плановую цену \rightarrow Проверить правильность заполнения полей «Сумма плановая», «Счет учета», «Номенклатурная группа» \rightarrow Заполнить поле «Спецификация» для списания материалов \rightarrow На закладке «материалы» указать материалы, которые будут списываться одновременно с выпуском (Кнопка «Заполнить» или «Добавить») \rightarrow Нажать на кнопку «Провести и закрыть»

📧 🕤 Бухгалтерия предприятия, редан	😌 Булгалтерия предприятия, редакция 30/Якимова Вилена Анатольевна (1С.Предприятия)												
🗰 🛧 🗅 ९ Начальная	а страница Регламентные операции [×] Регламентная операция 0100-000102 [×] Отчеты производства за смену [×] 0100-000002 от 12.03.2017 12.00:00												
Плавное Главное Руководителю Отчет производства за смену 0100-000002 от 12.03.2017 12:00:00													
• Банк и касса	Банки касса Провести и закрыть Записать Провести 👫 🖨 Печать 🔹 Создать на основании 💌 🖹												
🛍 Продажи	Продажи 📮 Номер: 0100-000002 от. 12:03:2017:12:00:00 🗉 Склад: Склад: Склад готовой продукции №1												
🍹 Покупки	Счет затрат: 20.01 + в												
📕 Склад	Подразделение Столярный цех + ф												
崔 Производство													
🛤 ОСиНМА	Продукция (2) Успупи Возвратные отходы Материалы												
💄 Зарплата и кадры	Добавить Подбор	Еще 🔻											
👫 Операции	N Продукция Количе Цена плано Сумма план Счет учета Номенклатурная группа	Спецификация											
ш. Отчеты	1 стол классический 100,000 7 200,00 43 столы классические												
Справочники	2 шкаф европейский 56,000 43 200,00 2 419 200,00 43 шкафы гардеробные												

Рис. 66. Формирование документа по выпуску готовой продукции.

Данная операция формирует документ «Накладная на передачу готовой продукции (МХ-18)».

Image: Constraint of the second s	мену 17 12:00:00												
Е Главное													
■ Главное ✓ Руководителю Отчет производства за смену 0100-000002 от 12.03.2017 12:00:00 ×													
🛛 Банки касса	Ранки касса С Печать С Когий: 1: В С Еще ?												
Унифицированная форм Утверждена постановлением Госкомстата России от 09.03 Коды Форма по ОКУД 0335018													
ООО "Мебельная фабрика", ИНН 2813001576, 675000, Амурская обл. Лушаина, дои № 2, тел.: 395410, факс: 395410 по ОКПО по ОКПО Останования алектер на маке телебон факе.													
В составляет и по стад дея налисти и составляет и по стад техности по стад техности по стад техности по стад те													
НАКЛАДНАЯ 2 12.03.2017													
▲ Зарлата икадры на передачу готовой продукции в места хранения													
Форрации Отправитель Получатель Корреспондирующий счет													
и Отчеты Структурное подразделение Вид деятельности о Структурное подразделение Вид деятельности по ОКДП с убсчет укод аналитического ОКДП с убс	счет, код аналитического субсчет учета												
₽ Столярный цех Склад тотовой продукции №1 20.01													
О Алиминиттиклование Продукция. товарно-материальные ценности Характеристика Единица измерения Передано													
Вил Количество коли- по у	етным це												
наименование код наиме- код улаковки в одном мест, штук масса чество цена а нование код улаковки нование код улаковки мест штук масса чество цена а мест в силно улаковки нето и цена а	cy pyt												
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15													
стол классический 00-0000015 шт 796 шт 1,000 100,000 7.200	00 7												
шкар европеискии 00-0000021 ш1 796 ш1 1,000 300,00 43,00	3.1												
Отпустил продукцию, товарно - материальные ценности Два прописью	наиме												
на сумму Три миллиона сто тридцать девять тысяч двести рублей О0 колеек													
прописью													
должность подпись расшифровка подп	и												
контролер													

Рис. 67. Печатная форма документа на выпуск готовой продукции.

📧 🎅 Бухгалтерия предприятия, редакц) 😌 Булгаптерия предприятия, редакция 30/Якимова Вилена Анатольевна (1СПредприятие) 🗟 🗟 🐧 😥 📓 箇 М. М+ М- 🕕 – 🗇 🗙												
🗰 ★ 🗅 🔍 ^{Начальная}	страница Реі	гламентные операции ×	Регламентная операция (от 30.11.2017 23:59:59	0100-000102 × Отчеты производс	тва за смену × Отчет производст 0100-000002 от 12	ва за смену .03.2017 12:00:00	Движения до производств	кумента: Отчет а за смену 0100-000002					
 Главное Руководителю 	Главное Руководителю 🖈 🛧 Движения документа: Отчет производства за смену 0100-000002 от 12.03.2017 12:00:00 ×												
• Банк и касса	Записать и закрыть 😔 Обновить Еще 🔻 ?												
🛍 Продажи	Ручная ко	орректировка (разрешает ре,	дактирование движений доку	мента)									
👿 Покупки	🐇 Бухгалтерс	жий и налоговый учет (2)	Выпуск продукции и услуг в	ппановых ценах (2)									
📕 Склад								Еще ▼					
崔 Производство	Дата	Дебет		Кредит Сумма Су			а Дт	Сумма Кт					
🛤 ОСиНМА	12.03	43 K	100,000	40	720 000,00	НУ:	720 000,00	720 000,00					
💄 Зарплата и кадры	1	стоп классический		столы классические	Выпуск продукции	ПР:							
^л к Операции		Склад готовой продукции	Nº1	Выпуск по плановой стоимости		BP:							
ші. Отчеты	12.03	43 <i>K</i>	56,000	40	2 419 200,00	HY:	2 419 200,00	2 419 200,00					
🛙 Справочники	2 шкаф европейский		шкафы гардеробные	Выпуск продукции	ПР:								
О Алминистоилование		Склад готовой продукции	№1	Выпуск по плановой стоимости		BP:							

Рис. 68. Бухгалтерские записи по выпуску готовой продукции.

В бухгалтерском учете будут отражены автоматически следующие записи:

Дт 43 Кт 20.01 (выпуск продукции); Дт 20.01 Кт 10.01 (списаны материалы). Списание готовой продукции и покупных товаров на себестоимость происходит в момент реализации и оформляется документом «Реализация (акт, накладная)».

2. Вариант - с использованием счета 40 и остатков незавершенного производства. Для данного варианта в учетной политике должно быть установлено:

основной счет затрат – 20.01;

флажок «выпуск продукции»;

установить флажок «Учитывать отклонения от плановой себестоимости» (в данном случае используется счет 40).

В номенклатуре продукции на закладке «Счет учета номенклатуры» установить по умолчанию счет 43.

Материалы списываются на основании документа «Требованиенакладная».

 \blacksquare Меню «Производство» \rightarrow Выпуск продукции \rightarrow Отчет производства за смену \rightarrow Нажать кнопку «Создать» \rightarrow Заполнить шапку документа \rightarrow Указать счет затрат, на котором собираются стоимость выпуска, выбрать подразделение, склад, на котором хранится продукция \rightarrow Заполнить закладку «Продукция» \rightarrow Нажать кнопку «Добавить» \rightarrow Выбрать наименование продукции, количество, плановую цену \rightarrow Проверить правильность заполнения полей «Сумма плановая», «Счет учета», «Номенклатурная группа» \rightarrow Нажать на кнопку «Провести и закрыть»

В бухгалтерском учете будут отражены автоматически следующие записи:

Дт 40 Кт 20.01 (списана фактическая себестоимость выпуска);

Дт 43 Кт 40 (корректировка стоимости выпущенной продукции до фактической).

Расшифровку фактической себестоимости в разрезе статей затрат можно просмотреть в отчете «Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции» (69-70).



Рис. 69. Порядок формирования калькуляции себестоимости.

۰	Бухгалтерия предприяти	гия, редак	ция 3.0 / Яки	мова Вилена Анатольевна (1С:Предприятие)						🗿 M M+ M- 🚺 - 🗗 X				
	* 🗅 ۹. Hav	чальная	страница	Регистры налогового учета × От	четы [×] Справка-расчет к продукции за Мар	алькуляция себестои т 2017 г.	мости ×							
≣ ~	Главное Руководителю			🗲 → 🛣 Справка-рас	счет калькуляция с	ебестоимости	продукции	за Март 2017 г.		×				
ø	Банк и касса		Период:	01.03.2017 🗉 - 31.03.2017 🖽	32017 🗉 - 31.032017 🗉									
<u></u>	Продажи		Сфо	рмировать Показать настройки	Печать Регистр	учета 🔻		Σ	0,00	Еще 👻				
Ħ	Покупки			ООО "Мебельная фабрика"										
	Склад		-	Справка-расчет калькуляция	себестоимости проду	кции за Март 201	7 г. (налогов	ый учет)						
24	Производство			столы классические		Себест	оимость ед.	0,00						
80	ОС и НМА			Столярный цех, столы классические		Фактичес	ство выпуска: кая стоимость выпуска:	608 704,99						
1	Зарплата и кадры			Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырь	Сумма расходов						
- T.	Операции		P_	Основное производство				89 989,98						
			II To	Списание материалов				89 989,98						
ы	Отчеты		9	Сырье и материалы		E00.000	170	09 909,90						
				Общепроизволственные расхолы		500,000	110	63 604 01						
	Справочники		ΠŤ	Амортизация				18 221 65						
				Опрата труда				26 470 59						
¢	Администрирование			Электроэнергия на технологические ну	КДЫ			18 911.77						
			-	Общехозяйственные расходы				52 941,18						
				Оплата труда				52 941,18						
				Всего расходов				206 535,17						
				Остаток незавершенного производ	ства			19.00						
				1 марта 2017 г.				402 169,82						
				31 марта 2017 г.										
			F	шкафы гардеробные	0,00		_							
		Столярный цех, шкафы гардеробные Фа						1 720 370,28						
				Расходы основного (вспомогательного) производства	Копичество списанного сырья	Средняя цена списанного сыры	сумма расходов						
			Ð	Основное производство				26 996,99						
			P	материальные затраты				26 996,99						
			P	Сырье и материалы				26 996,99		9				

Рис. 70. Справка-расчет калькуляции себестоимость.

Учет расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и не признаваемых в налоговом учете. При принятии к учету таких услуг возникает постоянная разница между бухгалтерским и налоговым учетом. Учет осуществляется на основании документа «Поступление (акт, накладная)» с видом операции «Услуги». В шапке документа указывается номер и дата документа, контрагент, договор.

💩 🌝 Булгаптерия предприятия, редокция 3.0 / Ноимова Вилена Анатольевна (ПСПредприятия) 📰 🗟 🕅 🎪 🗃 🧮 📓 M. Ме											M M+ M- () ₽	X		
** **	•	*	l	Q,	Начальная страница	Декларация по НДС × за 1 квартал 2017	Регламентные [×] операции	Поступление (акты, [×] накладные)	Поступление услуг: × Акт 0100-000025	Движения × документа: Посту	Помощник по учету [×] НДС	Услуги бассейна [×] для работников о	Расходы, не уменьшаемые на	X
	∎ [/ [^т лавно ^р уково	ре одитег	110		♠ ← → ☆	Расходы, не	уменьшаемые на	лог на прибыль (Прочие доходы и	расходы) *		\$	(
() [ранки масса Записать и закрыть Записать								Еще 🔻 ?				
í	Ì	Продажи Наименование: Расходы, не уменьшаемые напог на прибыть							}	Код: 00-000024				
)	, [Токупк	N			Группа статей:							• × •	
1	(Склад				Вид статык. Прочие внереализационные доходы (расходы)								
2	1	Троизе	водсті	B0		Принимается к напотовому учету 2								
8	рании и и и и и и и и и и и и и и и и и и								• × <u>?</u>					
1		Зарпла	ата и н	кадры										



Если расходы в бухгалтерском учете относятся к общехозяйственным расходам, то выбирается счет 26 и аналитический учет по элементам справочника «Статьи затрат». В налоговом учете следует выбрать в видах расходах «Прочие расходы» и «Не учитываемые в целях налогообложения» (рис. 72).

Рис. 72. Формирование статей расходов.

Таким образом, в бухгалтерском учете приводится информация о расходах, принимаемых к учету, а в налоговом учете о расходах, не уменьшаемых налоговую базу. По данному документу также необходимо оформить и провести счет-фактуру. При проведении документа в налоговом учете должны быть сформированы записи:

в первой проводке Дт Счет затрат Кт 60.01:

по дебету («Сумма Дт НУ») - прочий расход на стоимость услуг, учитываемых для целей налогообложения прибыли, без НДС;

по кредиту («Сумма Кт НУ») - кредиторская задолженность перед поставщиком на стоимость услуг, учитываемых для целей налогообложения прибыли, без НДС;

во второй проводке Дт Счет затрат Кт 60.01:

по кредиту («Сумма Кт НУ») - кредиторская задолженность перед поставщиком на стоимость услуг, не учитываемых для целей налогообложения прибыли, без НДС;

по дебету («Сумма Дт ПР») фиксируется постоянная разница в оценке расхода;

в проводке Дт 19.04 Кт 60.01:

по кредиту («Сумма Кт НУ») - кредиторская задолженность перед поставщиком на сумму НДС со стоимости оказанных услуг;

по дебету счета HE.01.9 «Другие выплаты» («Сумма Дт НУ») - расход, не учитываемый для целей налогообложения прибыли.

Распределение косвенных расходов и списание на финансовый результат. Закрытие счетов затрат ежемесячно зависит от варианта учетной политики (в себестоимость продаж или в себестоимость продукции, работ, услуг). Для закрытия затратных счетов применяется регламентная операция «Закрытие периода» (рис. 73):

■ Меню «Операции» → Закрытие периода → Регламентные операции → Вид операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» → Нажать кнопку «Создать» → В поле период установить месяц → Выполнить и закрыть → Просмотреть оборотно-сальдовую ведомость.

16	👌 Бухгалтерия предпр	Бухгалтерия предприятия, редонция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С.Предприятия) 📰 🖄 М. М. М. 🕡 🚽 🗗 🗙										
***	* 🗅 ۹	Начальна:	ная страница Регламентные операции * Регламентная операция 0100-000102 * от 30.11.2017 23.59.59									
=~	руководителю 🖈 🗠 Страние грания 0100-000102 от 30.11.2017 23:59:59 ×											
0	Банк и касса	и касса Выполнить и закрыть 🖄 🌲 🗊 Закрытие месяца 🦓 🖻 Стравка - расчет 💌										
2	Продажи		2010 000 00 00 00 00 00 00									
Ħ	Покупки		Sakpine (46106 20, 23, 20, 20									
=	Склад		Период: Ноябрь 2017 Номер: 0100-000102									
- 24	Производство		Состояние: Выполнено									
89	ОС и НМА		Коллентарий:									
1	Зарппата и кадры											
Ar Fr	Операции											

Рис. 73. Операция по распределению косвенных затрат.

Помощник закрытия месяца содержит список необходимых регламентных операций. В первую группу входят операции, по результатам которых признаются расходы организации, и некоторые другие операции, выполнение которых необходимо контролировать для правильного закрытия месяца. Во вторую группу входит одна операция «Расчет долей списания косвенных расходов». При выполнении операции проводятся предварительные расчеты для закрытия счетов затрат. В третью группу входят операции закрытия счетов затрат. В четвертую группу входят операции, определяющие финансовые результаты за период. Сначала должны быть выполнены все операции первой группы, потом второй и т.д. Внутри одной группы операции могут быть выполнены в любом порядке.

Если порядок выполнения операции не соблюдается, то при попытке выполнить операцию тогда, когда не все операции ранних групп выполнены, выдается сообщение о нарушении последовательности выполнения регламентных операций, операция не выполняется. Помощник закрытия месяца предоставляет возможность: выполнить все необходимые операции закрытия месяца в правильной последовательности, частично выполнить закрытие месяца, отменить закрытие месяца, частично отменить выполнение закрытия месяца, сформировать отчеты, объясняющие расчеты и отражающие результаты выполнения регламентных операций (кнопка «Справки-расчеты»).

Посмотреть результаты выполнения регламентной операции (по гиперссылке выполненной регламентной операции выбрать пункт *«Показать проводки)»* составить отчет о выполнении регламентных операций.

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

7.1. Лабораторная работа №7

Цель лабораторной работы – формирование умений и навыков по отражению в бухгалтерском учете реализации готовой продукции и товаров в розничной и (или) оптовой торговле, контролю правильности начисления НДС и формирования книги продаж.

Задание 1. Отразить операции по реализации продукции на основании данных товарных накладных и счетов-фактур.

Таблица 22

Поставщик ПАО «Холод»									
Покупатель: Гастроном №5									
Наименование товара	Единица	Коли-	Цена,	Сумма,	Ставка	Сумма	Всего		
	измерения	чество	руб.	руб	НДС,	НДС,	с НДС, руб		
					%	руб.			
Торт-мороженое «Холодок»	КГ	200	131	26200	18	4716	30916		
Всего к оплате				26200		4716	30916		

Данные товарной накладной и счет-фактуры №1 от 8 января

Таблица 23

Данные товарной накладной и счет-фактуры №2 от 15 января

Поставщик ПАО «Холод»										
Покупатель: столовая «Светлана»										
Наименование	Единица	Коли- чество	Цена,	Сумма,	Ставка	Сумма	Всего			
Товара	измерения		руб.	руб	НДС,	НДС,	с НДС, руб			
					%	руб.				
Торт-мороженое «Холо-	КГ	100	131	13100	18	2358	15458			
док»										
Молоко сухое «Специаль-	Т	8	600	4800	18	864	5664			
ное диетическое»										
Всего к оплате				17900		3580	21122			

Поставщик ПАО «Холод»							
Пок	упатель:	ИП Мо	розов				
Наименование	Едини-	Коли-	Цена,	Сумма,	Ставка	Сумма	Всего
Товара	ца	чество	руб.	руб	НДС,	НДС,	с НДС, руб
	изме-				%	руб.	
	рения						
Торт-мороженое «Холодок»	КГ	100	131	13100	18	2358	15458
Молоко сухое «Специальное диетиче-	Т	12	600	7200	18	1296	8496
ское»							
Всего к оплате				20300		4060	23954

Данные товарной накладной и счет-фактуры №3 от 21 января

Задание 2 (творческое задание). Сформируйте рекомендации по оптимизации справочников контрагентов и доходов и расходов. Представьте оптимальную структуру, которая бы обеспечивала проведение сегментного анализа и контроль за расчетной дисциплиной, состоянием дебиторской задолженности.

7.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №7

Учет доходов от реализации. Учет реализации готовой продукции и товаров осуществляется на основании документов продаж (товарной накладной, счет-фактуры). Рассмотрим порядок учета на примере реализации объекта основных средств. Согласно пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ доход от реализации амортизируемого имущества уменьшается на остаточную стоимость такого имущества, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ. В бухгалтерском учете продавец на основании акта приема-передачи признает доход от реализации, начисляет НДС от реализации и списывает в состав расходов остаточную стоимость основного средства. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств выбыл из состава амортизируемого имущества. Продавец предъявляет покупателю счетфактуру не позднее пяти календарных дней со дня передачи объекта. Реализация объекта в программе оформляется следующим образом:

 \blacksquare Меню «OC и HMA» \rightarrow «Выбытие основных средство – Передача OC» \rightarrow В шапке документа указать дату реализации, выбрать из справочника местонахождение OC, контрагента, договор, событие OC \rightarrow B табличной части указывается выбывающий объект основных средств из справочника, стоимость объекта по договору с покупателем \rightarrow Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

🖲 🕤 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С:Предприятие)			31 M M+ M- () 🗗 X
 Бухгалтерия предприятия, реда Бухгалтерия предприятия, реда Начальна Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство 	кция 30/Якинова Вилене Анатольевно (1С.Предприятие Поступление основных средств Поступление оборудования Поступление в лизинг Поступление в лизинг Поступление доп. расходов Передача обсрудования в монтаж Поступление объектов строительства Принятие к учету ОС Учет основных средств	Амортизация ОС Амортизация и износ ОС Признание в НУ лизинговых платежей Параметры амортизации ОС Нематериальные активы Поступление НМА Принятие к учету НМА Списание НМА	Отчеты Ведомость амортизации ОС Инвентарная книга (ОС-6б) Информация Новости	☐ 2 2 2 0 0 0	M M+ M- () - 5 X
 ОС и НМА Зарплата и кадры Операции Отчеты Справочники Администрирование 	Перемещение ОС Модернизация ОС Инвентаризация ОС Выкуп предметов лизинга Выбытие основных средств Списание ОС Подготовка к передаче ОС * <u>Передача ОС</u>	Передача НМА Амортизация НМА Амортизация НМА Параметры амортизации НМА Налоги Регистрация оплаты ОС и НМА УСН Регистрация оплаты ОС и НМА ИП			

Рис. 74. Документ «Передача ОС».

Поля со счетом учета доходов, НДС, расходов по реализации заполняются автоматически. В поле «Субконто» по умолчанию ставится статья «Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств». Самостоятельно необходимо ввести в справочник «Прочие доходы и расходы» в реквизите статьи «Реализация основных средств».

В бухгалтерском и налоговом учете формируются следующие записи:

Дт 62.01 Кт 91.01 (выручка от реализации с учетом НДС);

Дт Счет затрат Кт 02.01 (сумма амортизации по объекту ОС за месяц выбытия объекта);

Дт 01.09 Кт 01.01 (первоначальная стоимость объекта ОС);

Дт 02.01 Кт 01.01 (сумма начисленной амортизации за период эксплуатации);

Дт 91.02 Кт 01.09 (остаточная стоимость объекта OC)

Дт 91.02 Кт 68.02 (сумма НДС от реализации объекта ОС).

При проведении документа одновременно вносятся записи в регистры бухгалтерского и налогового учета: «Начисление амортизации ОС», «События ОС», «Начисление амортизации ОС (налоговый учет)». Просмотреть финансовый результат от реализации амортизируемого объекта позволяет регистр налогового учета «Финансовые результаты от реализации ОС и НМА».

Порядок учета доходов от реализации товаров в розничной торговле через неавтоматизированную торговую точку (учет товаров по продажным ценам). Реализация товаров оформляется следующим образом:

 \blacksquare «Меню «Банк и Касса» \rightarrow Кассовые документы \rightarrow Поступление наличных, вид операции «Розничная выручка» \rightarrow В шапке документа указать дату, склад с видом неавтоматизированная торговая точка \rightarrow В табличной части указать сумму платежа, ставку НДС, статью ДДС с видом «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг» \rightarrow Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

На рисунке 75 представлен документ. В бухгалтерском и налоговом учете должны быть сформированы бухгалтерские записи:

Дт 50.01 Кт 90.01.1 (выручка от реализации товаров);

Дт 90.02.1 Кт 41.12 (учетная стоимость товаров)

Дт 90.03 Кт 68.02 (сумма НДС по операции реализации товаров).



Рис. 75. Формирование документа «Поступление наличных».

В налоговом учете по Кт 90.01.1 (НУ) отражается доход от реализации на сумму выручки от реализации товаров без НДС, по Дт 90.02.1 (НУ) и кредиту 41.12 (НУ) – стоимость реализованных товаров по данным налогового учета.

Расчет реализованной наценки по проданным в текущем месяце товарам производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца «Расчет торговой наценки по проданным товарам». В информационную базу вводится документ «Регламентная операция», вид операции «Расчет торговой наценки по проданным товарам», при проведении которого в регистр бухгалтерии вносятся записи по корректировке себестоимости продаж (дебет счета 90.02.1) на реализованную торговую наценку.

Порядок учета доходов от реализации товаров в розничной торговле через неавтоматизированную торговую точку (учет товаров по покупным ценам). Кассовые документы на реализацию оформляются аналогично учету по продажным ценам. После формирования отчета о проданных товарах за смену необходимо распределить выручку по номенклатурным группам. Для этого формируются «Отчет о розничных продажах» (рис. 76):

■ «Меню «Продажи» → Розничные продажи - «Отчеты о розничных продажах» → Указать в шапке дату документа, склад, статью ДДС с видом «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг», счет кассы 50.01 → Заполнить табличную часть на закладке «Товары» → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

В бухгалтерском учете будут отсторнированы записи, внесенные кассовым документом и проведены сведения на основании отчета о розничных продажах. Расчет стоимости товаров, реализованных в течение месяца по методу средневзвешенной стоимости, производится с помощью регламентной операции «Корректировка стоимости номенклатуры».

123

р 🕞 Бухгалтерия предприятия, редакция 30 / Якинова Вилена Анатальевна (ICПредприятие) 📰 🗟 🔩 🏠 🖬 箇 М. М. М. 🕼 🖕 🕳 🛪									
🗰 ★ 🗅 🔍 ^{Начальная}	ая страница Отчеты о розничных продажах * Отчет о розничных продажах 0100-000003 от * 10.12.2017 (Неавтоматизированная торговая т								
 Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупои 		втоматизированная торговая точка) × хдать на основании • 🐚 Еще • ? • Ø с Розикчная цена продахи (НДС в сумме)							
щ Склад Ц Произволство	Инвентаризация:								
R OC II HMA	Статья ДЦС: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг • @								
 Зарплата и кадры Отверения 	Гоевра(с) Иченские усили Добавить Заполнить • Подбор Изменить	Eute 👻							
та Операции	Номенклатура Количе Цена Сумма % НДС НДС Всего	Счет учета Счет учета НДС Счет дохо Субконто Сч							
	стоп классический 150,000 9 100,00 1 365 0 18% 208 22 1 365 0	43 90.03 90.01.1 столы кла 90							
и справочники	ступ детский 80,000 5 850,00 468.00 18% 71.389, 468.00	43 90.03 90.01.1 стулья дл 90 43 00.03 00.01.1 стулья дл 90							
 Aquinni, juquesine 	всего: 2 209 800,00 руб. НДС (40 3000 3001.1 шихропс 30 в тч.): 337 088,14 Безналенью оплат.: 0,00 руб.							

Рис. 76. Формирование документа «Отчет о розничных продажах».

Чтобы отразить операции в программе по продаже товаров в момент фактической отгрузкй необходимо сформировать товарную накладную и счетфактуру на реализацию следующим образом:

■ Меню «Продажи» → Продажи – Реализация (акты, накладные) → Нажать на кнопку «Реализация» и в меню выбрать, сформировать документ в зависимости от вида операции, например «Товары, услуги, комиссия».

На рисунке 77 отражен порядок формирования документа.

10	🚽 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С.Предприятие)					_			🛅 M M+ M- 🥡 🗸	- 8 ×
000 000 000	★ 🗋 🔍 Начальна	я страница Реализация (акты, накладные) ×									
=~~	Главное Руководителю	🏚 🔶 📩 Реализация (акт	ы, накла,	дные)							x
0	Банк и касса	Контрагент:									•
Ê	Продажи	Реализация • Скопировать Найти	L 💐	🦹 🍙 Печата		Создать на о	сновании 🔻 🚺	Эдо •	r Подписан	• Еще •	?
Ħ	Покупки	Товары (накладная)	нт	Сумма	Вал	Склад	Вид операции	Подписан	Комментарий	Состояние ЭДО	
=	Склад	Услуги (акт)	ел	728 00	руб.	Склад готовой п	Товары	~			
2	Производство	Товары, услуги, комиссия	ел	1 137 5	руб.	Склад готовой п	Товары	1			
80	ОСиНМА	Отгрузка без перехода права собственности	ел	2 940 0	руб.	Склад готовой п	Товары	1			
1	Зарппата и кадры	Оборудование	остор"	1 082 2	руб.	Склад готовой п	Товары				
Ār	Опорации	🥥 01.08.2017 1 0100-00 OOC	"Слово"	1 190 0	руб.	Склад №1	Товары	~			
kr	Операции	02.08.2017 1 0100-00 000	"Строймат	600 00	руб.		Успуги				
Ш	Отчеты	G. 10.2017 1 0100-00 OOC	Факел	3 575 5	руб.	Склад готовой п	Товары				
1	Справочники	27.11.2017 12 0100-00 000	Факел	585 00	руб.	Склад готовой п	Товары				

Рис. 77. Порядок формирования документа на реализацию.

Важно заполнить поля: контрагент, склад, тип цен. Если тип цен указан был при оформлении договора, то он устанавливается автоматически. При формировании непосредственно документа следует воспользоваться кнопкой «Добавить» и заполнить строки документа. Существует другой вариант заполнения, который позволяет увидеть остатки товаров на складе. Для этого следует нажать кнопку «Подбор». Необходимо указать количество отгружаемого товара и цену, в случае если не указан тип цен. Выбранные позиции следует перенести в документ. Документ *«Товары, услуги, комиссия»* позволяет добавить к реализации товаров и услуги в закладке «Услуги». Таким же образом формируется документ «Товары (накладная)» (рис. 78), «Услуги (акт)».

👝 🕤 Бухгалтерия предприятия, реда	ция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С:Предприятие)			II 🗿 M M+ M- 🤃 - 🗗 🗙
🗰 ★ Ъ 🔍 Начальна	страница Реализация (акты, накладные) × Реализация товаров: Нан	ладная (создание)		
 Главное Руководителю 	🔹 🗲 🔿 Реализация товаров: Наклад	ная (создание)		×
Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести	🖕 Печать 🔹 🔤 Создать на ос	сновании 🔹 👔 🕴 Эдо 👻	Еще 🔻 ?
🛍 Продажи	Номер: от. 19.09.2017 0:00:00	Склад:		* Ø
👿 Покупки	Контрагент: Введите ИНН или наименование	• 🖉 🕺 Банковский счет:	40702810900050000856, ФИЛИАЛ "АМУРСКИЙ" ОАО "	тэмбр-банк" • @
📕 Склад	Договор:	 Расчеты: 	Срок 29.09.2017, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматичес	ски
🕌 Производство	Счет на оппату:	- B	НДС в сумме	
🥽 ОСиНМА	Добавить Заполнить - Подбор Изменить			Еще 👻
Зарплата и кадры	N Номенклатура Количе Цена Сумма	% H HДC Bcero	Счета учета Номер ГТД	Страна происхожд
^д т Операции				
ш . Отчеты				
Справочники				
Администрирование				
	Поллиси Лоставка Покумент поллиса	н	Bcero: 0.00 pv6 B	тч НЛС: 0.00
	Счет-фактура: Не требуется		0,00 pju. D	
	Конценторий			
	компентарии.			

Рис. 78. Шаблон документа на реализацию.

На рис. 79 представлен оформленный документ в программе, а на рисунке 48 – печатная форма. Вывести документ на печать товарной накладной (ТОРГ-12) позволяет кнопка «Печать».

10	Э Бухгалтерия предприятия, редак	из 3.0 / Якинова Вилено Анатольевна (ICПредприятие) 📰 🚳 🖪 🎡 М. Ме. М 🕢 🗸	- 8 ×
:::	★ 🗓 🔍 Начальная	траница Реализация (акты, накладные) × Реализация товаров: Накладная × 0100-000002 от 25.04.2017 12:00:04	
=~~	Главное Руководителю	🍙 🗲 🦻 🏂 Реализация товаров: Накладная 0100-000002 от 25.04.2017 12:00:04	×
0	Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🦓 🖗 Печать 🔹 Создать на основании 🔻 🖹 🖗 ЭДО 👻 Еще 💌	?
-	Продажи	📮 Номер: 0100-000002 от. 25.04/2017 12:00:04 🗉 Склад: Склад готовой продукции №1	• @
T	Покупки	Контрагент: ООО Факел + 🖉 2 Банковский счет: 40702810900050000856, ФИЛИАЛ "АМУРСКИЙ" ОАО "ТЭМБР-БАНК"	• @
	Склад	Договор: Основной + Ф Расчеты: Срок 05 05 2017, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически	
2	Производство	Счет на оплату: Счет покупателю 0100-000002 от 25.04 2017 12:00:03 + В	
89	Э ОС и НМА	Добавить Заполнить 🔻 Подбор Изменить 🐚 🦍	•
1	Зарплата и кадры	N Howevernationa Konteve Ileva Consula % H H/IC. Repro Cuerta vuerta Howen TTD Consula monerci	южл
쏷	Операции	1 стоп классический 125,000 9 100,00 1 137 5 18% 173 51 1 137 5 43,90 01.1, стопы классические, 9	01104
hi	Отчеты		
Ø	Справочники		
¢	Администрирование		
		<u>Подписи</u> доставка У документ подписан Всего: 113/ 500,00 руб. в тч. НДС: 1/3 5	16,95
		Cver-qakrypa: <u>3072004.2011</u> I	
		Вид ЭД: ТОРГ-12 - Подключить "ООО "Мебельная фабрика"" к ЭДО	
		Комментарий:	

Рис. 79. Сформированный документ на реализацию.

III * D 9	Начальная страница Реализация товаров: Накладная ТР00-000003 * Реализация (акт, накладная) ТР00-000003 * от 03.07.2017 14:00:00
Главное Руководителю	немаль Реализация (акт, накладная) ТР00-000003 от 03.07.2017 14:00:00 × Вечаль Колий: 2: В Б 5: Еше - ?
Банк и касса	Подключить "ООО "Одежда и обувь"" к ЭДО
Продажи	Instauroosevan doors 80 TOP112 Instauroosevan construction 80 TOP112 Instauroosevancevancevancevancevancevancevancevanc
Покупки	Коды Форма по ОКУД 0330212
Склад	OOO "Ogexge и oбувь", ИНН 7729163630, p/o 40702810480120054809, в банке "БАНК "MISA-MIOCKBA" OOO, БИК 044525502, к/o 3010181000000000502 по UKIU ооганизаци-приотражлевь харес, теледок, свис, банскоизе режили
Наименование экономичсекого субъекта, составившег документ заплята и калом	отупрое подамаление Вид деятельности по ОКДЛ ООО "Стиль", ИНН 7733021540, Москва г, Туристская ул., дом № 13е, ріс 40702810480120000289, в банке ОАО "МДМ-БАНК", БИК 044525466, к/с по ОКПО Поставщик <u>ООО "Одежда и обукв", ИНН 7733021540, 126429</u> , во али обуква, в самиста самисти и сами
Осторината и кадра	Плательцик к/с 3010181090000000468 по ОКПО
Операции Отчеты Справолицики	Основание договор постаки № 148 от 01.06.2017 Наименование документа Транспортная накладная транспортная накладная Номер Дата 03.07.2017 Транспортная накладная Вид операции Вид операции
Справочники	Страница 1 Но- Товар Единица измерени Количество НДС НДС Очина с
Администрирование	по- по- рядк артикул товара корт, код по упаков- рядк и наименование, характериотика, сорт, код по упаков- рядк и наименование ОКЕИ и и и мест, мест и цена, упаков- оке и и и и и и и и и и и и и и и и и и и
хозяйственной жизни	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 1 Monogex+as cymo-ks Gianni Conti 00-0000000 urr 798 100,000 7000,00 700,000,00 18% 126,000,00 826,000,00
	1 Итого 100.000 ж 700.000 X 126.00.00 828.000.00 Берего по накладной 100.000 X 126.000.00 828.000.00
	Товерная накладная имеет приложение наВеличина натурального и (или) порядковых номеров записей
	Всего мест полкая Масса нием единиц измерения полкая
	пропожение (тактора, сертификаты и п.п.) на положа постах по доверенности не от
Наименование должности и подписи	Генеральный Отпуск груза разрешит дирестор Денисова А. В. Должото подлиса расшерова подлиси
	лавлени (изранну сухналиру портись расшерова портиси Отпуск груза произвелФедоров С. В. Груз получки
	долность подлись расшерона подлись грузополучаталь долность подлись расшерона подлись М.П. "03" <u>июря</u> 2017 года М.П. " "20 года

Рис. 80. Печатная форма документа «Товарная накладная».

Режим «На основании» применяется, если введен первоначально Счет на оплату. Для этого необходимо выполнить действия:

■ Меню «Продажи» → Счет покупателям → Выделить документоснование → Нажать на кнопку «Создать на основании» → Выбрать документ «Реализация (акт, накладная».

Если реализация облагается НДС, то необходимо нажать на кнопку «Выписать счет-фактуру» в нижней части документа на <u>реализацию (товарная</u> <u>накладная должна быть обязательно проведена</u>). Затем счет-фактуру следует «Провести». Товарная накладная и счет-фактура, оформленные поставщиком, проверяются, распечатываются, подписываются уполномоченными лицами и выставляются покупателю.

Например, на основании операций по реализации будут сформированы корреспонденции счетов в момент отгрузки товара:

25.04. Дт 90.02.1 Кт 41 900 000 руб. (себестоимость товаров)

25.04. Дт 62.01 Кт 90.01.1 1 137 500 руб. (выручка, включая НДС)

25.04. Дт 90.03 Кт 68.02 173 516,95 руб. (НДС)

Данная операция в программе отражается автоматически в регистрах бухгалтерского и налогового учета (в книге продаж). Проверить отражение можно путем формирования и просмотра документа:

1) путем нажатия кнопки «Дт Кт».

2) оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.01 (Меню «Отчеты» \rightarrow Стандартные отчеты \rightarrow Оборотно-сальдовая ведомость \rightarrow Выбрать контрагента и период);

3) книги продаж (Формирование записей книги продаж);

4) регистром «Анализ счета» по счету 68.02.

В случае выявления ошибок расстановки корреспонденции счетов следует сделать правильную настройку путем нажатия в шапке документа кнопки «Расчеты», закладки «Товары» и «Услуги» и откорректировать счета или способ зачисления аванса. Также можно зайти в справочники «Контрагенты» и «Номенклатура» и проверить правильность настройки счетов. При выявлении

127

ошибок и корректировки документа необходимо его провести заново и в случае формирования книги продаж – перезаполнить и вновь провести книгу продаж, удостовериться в исправлении ошибочных записей.

Если требуется выставить покупателю счет на оплату, который можно сформировать следующим образом:

■ Меню «Продажи» → Счет покупателям → Выбрать контрагента → Нажать на кнопку «Создать» → Заполнить шапку документа (указать дату выписки, договор, указать статус «не оплачен») → Заполнить закладку «Товары и услуги» → Нажать кнопку «Добавить» и выбрать номенклатуру → Установить по гиперссылке реквизиты продавца и покупателя → Записать → Для печати выбрать «Печать» → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

В момент перечисления покупателем денежных средств в безналичном порядке в счет оплаты за отгруженный товар и погашения дебиторской задолженности вводится информация в базу данных на основании платежного поручения и выписки банка:

Если документ формируется на основании счета на оплату:

■ Меню «Продажи» → Счета покупателям → Документ-основание «Счет покупателю» → Нажать на кнопку «Создать на основании» и выбрать «Поступление на расчетный счет» → Проверить заполнение документа → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

В поле документа «От» указывается дата оплаты согласно выписки банка, в поле «Вх. номер» вводится номер платежного поручения, «Вх. дата» вводится дата платежного поручения покупателя, в поле «Договор/Статья ДДС» выбирается соответствующая статья. В поле «Погашение задолженности» указывается способ «по документу» и конкретные реквизиты документа, на основании ко-

128

торого вводится данный документ. Пример оформления платежного поручения приведен на рис. 81.

🔏 🕤 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 30/Якимова Вилена Анатольевна (ICПредприятие)	🗟 🗟 🗟 😭 🗟 📓 🕷 M+M- 🕕 – 🗗 🗙
🗰 ★ 🗅 🔍 ^{Начальнал}	ня страница Реализация (акты, накладные) * Банковские выписки * Поступление на расчетный счет * 0100-000005 от 25.04.2017 12:00.05	
ПавноеРуководителю	🏚 📻 🏠 Поступление на расчетный счет 0100-000005 от 25.04.2017 12:00:05	x
• Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🥀 Создать на основании 💌 🗎 🖗	Еще 💌 ?
🛍 Продажи	Вид операциис Оппата от покупателя • Счет учета: 51 • Ø	
👿 Покупки	Регномер: 0100-000005 от. 25.04.2017 12:00:05 III Вх. номер:	Вх. дата: 25.04.2017 🗉
🛄 Склад	Ппательщик: ООО Факел + Ø Банковский счет. 4070281090005000085	6, ФИЛИАЛ "АМУРСКИЙ" ОАО "ТЭМБР-БАНК" 🔹 🖉
🕌 Производство	Сумма: 1 326 460,00 🗊 руб. Разбить платеж	
🛤 ОСиНМА	Договор: основной + Ø Счет расчетов: 62.01 + Ø С	чет авансов: 62.02 🔹 🗗
💄 Зарппата и кадры	Ставка НДС: 18% • Автоматически	•
⁴ х. Операции	Сумма НДС: 202 341,36 🗉	
ы. Отчеты	Счет на оппату: Счет покупателно 0100-000002 от 25.04.2017 12.00.03 + ф	
🔊 Справочники	Статья ДДС. Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг 🔹 🖉	
Ф Администрирование	Назначение платаежа: Оплата ООО "Факел" за реализованную готовую продукцию	
	Комментарий	

Рис. 81. Поступление оплаты от покупателя на расчетный счет.

На основании проведения документа на оплату счет получит статус «Оплачен» и будет сформирована следующая запись:

Дт 51 Кт 62.01 (на сумму полученной оплаты, включая НДС).

Проверить связь и подчиненность документов позволяет кнопка «Связанные документы»:

■ Меню «Продажи» → Счета покупателям → Выделить документ, по которому необходимо проверить связь → Нажать на кнопку «Связанные документ» → Просмотреть дерево подчиненных документов.

Порядок начисления НДС в момент оплаты (аванса). Предварительной оплатой (авансом) является оплата, полученная продавцом в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, т.е. до даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю (п. 1 ст. 487 ГК РФ). Налоговая база равна сумме полученной оплаты с учетом НДС (абз. 2 п. 1 ст. 154 НК РФ), применяются расчетные ставки - 10/110 % или 18/118 %. Формула для расчета НДС в момент оплаты имеет следующий вид: Перед проведением оплаты необходимо выписать счет на оплату (рис. 50):

 \blacksquare Меню «Продажи» \to Счет покупателям \to Кнопка «Создать» \to Заполнить шапку документа (указать дату выписки, выбрать контрагента, договор, указать статус «не оплачен») \to Заполнить закладку «Товары и услуги» \to Нажать кнопку «Добавить» и выбрать номенклатуру \to Установить по гиперссылке реквизиты продавца и покупателя \to Записать \to Для печати выбрать «Печать» \to Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

🔞 🎅 🖢 Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С.Предприятие)	🖥 🕼 🙀 🖻 🔳 🕲 M M+ M- 🕡 - 🚍 🗙
на страница Реализация (акты, накладные) * Банковские выписки * Счета покупателя	M × Cver noxynatenio 0100-000001 or × 01.02.2017 12:00:00
Главное Уруговодителю	17 12:00:00 ×
🛛 Банк и касса Провести и закрыть Залисать Провести 🥥 Печать 💌	Создать на основании 🔻 📓 🕘 ЭДО 👻
🛍 Продажи 寻 Номер: 0100-000001 от: 01.02.2017 12:00:00 📼	Оплата до: Не оплачен +
₩ Покупки. Контрагент: ООО Факеп	g 2. Банковский счет: 40702810900050000856, ФИЛИАЛ "АМУРСКИЙ" ОАО "ТЭМБР-БАНК" + g
🗮 Склад Договор: основной 🕞 🖉 Нов	вый НДС в сумме
🞽 Производство Скидка: не предоставлена 👻	
👼 ОС и НМА Товары и устуги (1) Возератная тара	
Зарлпата и кадры Добавить Подбор Изменить	Еще 👻
* Операции Номенклатура Количе Цена Сумма % Н НД	1C Bcero
мl Отчеты стоп классический 80,000 9100,00 72800 18% 111	1 050 728 00
🗊 Справочники	
Ф Администрирование	
	Desize: 700.000 evil: UDC (evil): 444.000.00
гескихины продавца и похнателя Политочить "ООО "Мебельная фабожка"" к ЭЛО	осего. 728 000,00 руб. НДС (ВТЧ.). 111 050,85
Комментария	

Рис. 82. Сформированный документ «Счет на оплату».

Чтобы отразить операции поступление аванса от покупателя на расчетный счет необходимо предварительно создать в справочнике контрагента, номенклатуру товара (указать цену отпускную) и далее выбрать:

■ Меню «Продажи» → Счета покупателям → Документ-основание «Счет покупателю» → Нажать на кнопку «Создать на основании» и выбрать «Поступление на расчетный счет» → Проверить заполнение документа → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

На основании отражения аванса в учете должна быть сформирована бухгалтерская запись: 01.02. Дт 51 Кт 62.02 728 000 руб. (нас сумму полученного аванса, включая НДС). При получении аванса необходимо создать счет-фактуру на аванс и выставить ее в течение 5 дней покупателю. Существуют два способа создания в программе счетов-фактур на аванс:

1. Ручной способ:

■ В документе «Поступление на расчетный счет» выбрать пункт «Создать на основании» - Счет-фактура выданный → Заполнить и провести счет-фактуру».

В поле «от» указывается дата выдачи счет-фактуры, поле «документоснование» - заполняется автоматически документом «Поступление на расчетный счет», вид счет-фактуры «на аванс», «код вида операции» - «02 – авансы полученные». В поле «% НДС» указывается расчетная ставка, которая используется при расчете «авансового» НДС (18/118 %). На рис.83 представлена счетфактура на аванс, полученный от покупателя. Просмотреть список всех-счетов фактур за конкретный период позволяет реестр (рис. 84).

۵ 🖢	Бухгалтерия предприятия, реда	рия предприятия, редакция 30/Якиннов Вилена Анатольевиа (1С.Предприятия) 🔡 🗟 🗋 🏦 🗰 мн. 🤤 – 💆							
***	* Ъ ۹ Начальна	а страница Журнал учета полученных и выданных [×] Сче счетов-фактур за Сентябрь 2017 г.	та-фактуры выданные × Счет-фактура выданный на аванс 1 от 15.01.2017	×					
≡ ~	Главное Руководителю	🏫 🔶 🧏 Счет-фактура выдан	ный на аванс 1 от 15.01.2017		x				
ø	Банк и касса	Провести и закрыть Записать Провест	и 🥵 Счет-фактура 📔 Создать на	основании 🔻 🖺 🖉 ЭДО 👻	Еще 🔻 ?				
-	Продажи	Счет-фактура №: 0100-0000001	от: 15.01.2017 12:00:01 🔳 Вид счета-фактуры:	На аванс	•				
T	Покупки	Контрагент: ООО Факел	• @ 2. Платежный документ №:	10 01	15.01.2017 🗉				
	Склад	Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0100-004	0002 or 15.01.2017 12:00:01 🔹 🗗						
2	Производство	Договор: основной	P						
89	ОС и НМА	Расшифровка суммы по ставкам НДС							
1	Зарплата и кадры	Добавить Заполнить 👻			Еще 🔻				
Ą.	Операции		Солержание испити пол. свеления	Силима % НПС	НЛС				
ы	Отчеты	1	Предерлительная оллата	539 040.00 18/118	82 226 44				
0	Справочники								
ø	Администрирование								
				Всего: 539 040,00 руб. НДС (в т.ч.):	82 226,44				
		Код вида операции: 02 Авансы полученные							
		Составлен: На бумажном носителе В :	лектронном виде 🛛 🖌 Выставлен (передан контрагенту):	15.01.2017					
		Подключить "ООО "Мебельная фабрика"" к ЭДО							
		Руководитель: Севастьянов Алексей Дмитриевич	 д Главный бухгалтер: 	Севастьянова Юлия Михайловна	* e				
		Коммонталий							
		Tommerrup/m.							

Рис. 84. Счет-фактура на аванс.

•	🧕 😌 Бухгалтерия предприятия, редокция 30 / Якиново Вилена Анотольевно ((СПредприятия) 🐻 😧 🗽 😭 🗒 M. Мн. М. 👔 🚽 🗗 :										- @ ×					
	Ш ★ Ъ ♀ Начальная страница Реестр счетов-фактур выданных за 1 [×] каартал 2017 г.															
≣																
~	руководителю 🖈 🖛 Реестр счетов-фактур выданных за 1 квартал 2017 г. 🛛 ×										^					
ø	Банк и касса		Период < I квартал 2017 _ > 2004 жикт + Ø													
Ŵ	Продажи			Сфор	мировать	Печать	Выгрузи	ть			Σ	0,00			Еще	•
Ħ	Покупки		(Эрган	низация: ОО	О "Мебелы	ная фабрика"									
	Склад		L	инн/к	ПП организации	2813001357/	280101001					Course in the				
2	Производство			Pee	стр счетов	-фактур	выданных	за 1 квар	отал 2017 г. г	о состояни	ю на 19.09.2	2017				
80	ОСиНМА		i	ИНН/К	ПП покупателя:	2813001357/2	80101001									
	Зарплата и калры		4	Счет	а-фактуры г	ю операц	иям реализа	ции покупа	телю	0	D	B			1180	_
A.	Операции			n/n	счета-	дата счета-	номер и дата исправления	корректиро-	ата Номеридата Стоимость В оо-исправления по счету- су	в том числе сумма НДС	НДС по корректировочному корректировочно счету-фатуре счету-фатуре			ндс по овочному рактуре		
ы	Отчеты				φuκiypo.	dari jipor	фактуры	счета- фактуры	вочного счета-	учетом НДС		уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение	
	Справочники			1	2	3	4	5	фактуры	7	8	9	10	11	12	-
				1 2	2	01.02.2017			- ·	728 000.00	111 050.85		-		14	
¢	Администрирование								BCEFO;	728 000,00	111 050,85	-	-	-		-
				Счет	а-фактуры г	10 аванса	и, полученнь	им от покуп	ателя							_
			Γ	N≌	Номер	Да	та Ном	еридата	Стоимость	В том числе						
				n/n	счета-	сче	та- испр	авления	по счету-	сумма НДС						
					фактуры	факт	уры с	чета- ф	рактуре с учетом							
				1	2	3		4	5	6	-					
				1 1 1. 15.01.2017 539.040,00 82.226.44												
			BCEFO: 539 040,00 82 226,44													
			Coo	бщен	IRN:											×

Рис. 85. Реестр счетов-фактур выданных.

2. Автоматический способ (применяется при большом количестве авансовых платежей за период):

■ Меню «Банк и касса» → Счета-фактуры на аванс → Указать период формирования документов → Нажать кнопку «Заполнить» → Проверить сформированный список и при необходимости откорректировать → Нажать кнопку «Выполнить».

Список созданных счетов-фактур на аванс можно просмотреть, если перейти по ссылке «Открыть список счетов-фактур на аванс».

При формировании счета-фактуры в бухгалтерском и налоговом учете будет сформирована запись:

15.01. Дт 76.АВ Кт 68.02 82 226,44 руб. (НДС с аванса).

В момент отгрузки товара покупателю, т.е. отражения выручки от реализации и зачета аванса необходимо создать документы на реализацию:

■ Меню «Продажи» → Продажи – Реализация (акты, накладные) → Нажать на кнопку «Реализация» и в меню выбрать, сформировать документ в зависимости от вида операции, например «Товары, услуги, комиссия».

Если осуществлять ввода на основании, то следует выбрать последовательность действий: ■ Меню «Продажи» → Счет покупателям → Выделить документоснование → Создать на основании → Реализация (акт, накладная).

Для оформления счета-фактуры в момент отгрузки необходимо создать документ «Счет-фактура выданный» на основании документа реализации.

Покупателю в момент отгрузки выставляются товарная накладная (акт услуг, выполненных работ) и счет-фактура. На основании данного документа будут сформированы корреспонденции счетов на реализацию:

15.02. Дт 90.02.1 Кт 41	420 000 руб. (себестоимость)
15.02. Дт 62.02 Кт 62.01	539 040 руб. (зачет аванса)
15.02. Дт 62.01 Кт 90.01.1	539 040 руб. (выручка, включая НДС)
15.02. Дт 90.03 Кт 68.02	82 226,44 руб. (НДС)

«Вычет» авансового НДС осуществляется в конце месяца при проведении документа «Формирование записей книги покупок»:

15.02. Дт 68.02 Кт 76.АВ 82 226,44 руб.

■ Меню «Операции» → Закрытие периода → Регламентные операции НДС → Нажать кнопку «Создать» → Выбор документа «Формирование записей книги покупок»

Зачет аванса и восстановление ранее начисленного НДС с суммы аванса происходит в программе автоматически. Для проверки проводок можно воспользоваться:

1) нажатием кнопки «Дт Кт».

2) формированием оборотно-сальдовой ведомости по счетам 62.01, 62.02 или 76.АВ («Отчеты» → Оборотно-сальдовая ведомость → Выбрать контрагента и период);

 просмотром записей книги продаж (Формирование записей книги продаж) и покупок;

4) регистром «Анализ счета» 68.02 и 76.АВ.

Учет внереализационных расходов. К таким видам расходов, например, относится формирование резерва по сомнительным долгам. Величина резерва зависит от срока сомнительной задолженности. При определении величины резерва в расчет принимается:

для сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - 50% от суммы задолженности;

для сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - 100% суммы задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается. При формировании резерва в налоговом учете дополнительно проверяется, чтобы величина резерва не превышала 10 процентов от выручки от реализации на соответствующий отчетный (налоговый) период.

Сомнительной задолженностью для целей автоматического формирования резерва в бухгалтерском и налоговом учете в программе считается непогашенная задолженность на счетах 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками». Для отсчета срока возникновения сомнительной задолженности используются показатели «Срок оплаты долга покупателями» в параметрах учета и «Установлен срок оплаты по договору» в форме договора с контрагентом (рис. 86).

🤏 🎅 Бухгалтерия предприятия, реда	ция 30 / Якинова Вилена Анатольевна (ICПредприятие) 💿 🕼 🙀 🕥 🗐 🗊 М. Ми	M- (i) - 🗗 X
🗰 ★ 🗅 🔍 ^{Начальна} страница	Декларация по [*] НДС за 1 квартал [*] Регламентные [*] Поступление [*] (акты, накладные) [*] Поступление [*] движения [*] движения [*] движения [*] движения [*] учету НДС [*] Монтрагенть [*] (Контрагенть [*] (Контрагент) [*] (Контрагент) [*] (Контрагент) [*] (Сого	11.01.2017 × Bop) *
 Главное Руководителю Банк и касса 	 ★ → ☆ 5 от 31.01.2017 (Договор) * <u>Главное</u> Документы Присоединенные файлы Еще Записать и закрыть Записать Договор 	х
 Продажи Покупки 	Вид договора: С поставщиком • Контрагент: 000 "Крот"	v ₽
📕 Склад	Номер договора: 5 от 31.01.2017 🗉 Наименование: 5 от 31.01.2017	
нороизводство Короли НМА	Konmentapuó	
Зарплата и кадры Ф. Операции	V насены Цена в: Груб. + Ф	
и. Отчеты	Tim цек	• 0
 Справочники Администрирование 		
	Дополнительная информация	

Рис. 86. Установления срока оплаты в договоре.

Дата, с которой отсчитывается срок возникновения сомнительной задолженности, в программе определяется следующим образом: если в договоре установлен срок оплаты, то задолженность считается
 сомнительной, если она не погашена (полностью или частично) через указанное
 количество дней;

- если в договоре не установлен срок оплаты, то сомнительной считается задолженность, которая не погашена (полностью или частично) через количество дней, которое указано в настройках параметров учета, начиная с даты возникновения дебиторской задолженности.

Проверку задолженности в программе можно осуществить опосредовано через значение показателя «Установлен срок оплаты по договору» договора с контрагентом. Если организация получила от покупателя обеспечение задолженности или у нее есть уверенность в его платежеспособности, то для исключения задолженности из расчета по ней резервов достаточно указать в этом показателе заведомо «длительный» срок оплаты (в календарных днях). Если организация в рамках одного договора (элемента справочника «Договоры контрагентов») осуществляет несколько поставок и считает необходимым создание резервов по каждой из них, то в свойствах договора не следует заполнять показатель «Срок действия» либо на каждую отгрузку вводить отдельный элемент справочника «Договоры контрагентов».

Начисление и корректировка резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в программе производится с помощью регламентной операции закрытия месяца «Расчет резервов по сомнительным долгам». При выполнении регламентной операции «Расчет резервов по сомнительным долгам» в информационную базу автоматически вводится документ «Регламентная операция» с проводками по начислению и/или корректировке резерва. Если сомнительная задолженность отсутствует, то документ все равно будет создан, но не будет иметь проводок.

В бухгалтерском учете будут сделаны бухгалтерские проводки:

Дт 91.02 Кт 63 (на сумму созданного резерва).

В налоговом учете для проводки в регистре бухгалтерии фиксируется: «Сумма Дт НУ» - сумма внереализационного расхода; «Сумма Кт НУ» - сумма резерва по сомнительным долгам.

Если возникает ситуация, когда сумма резерва для целей налогообложения меньше, чем в бухгалтерском учете, то формируется постоянная разница и постоянное налоговое обязательство.

Для документального подтверждения расчета по начислению и корректировке резерва по сомнительным долгам необходимо сформировать справкурасчет к регламентной операции. Это можно сделать из контекстного меню «Расчет резервов по сомнительным долгам» или по команде «Операции» - Закрытие периода: «Справки-расчеты» - «Резервы по сомнительным долгам».

Для составления справки-расчета в целях налогового учета отчет нужно сформировать в режиме «НУ (данные налогового учета)».

В справке-расчете для целей налогового учета приводится:

в колонках 1-3 - данные о сомнительной задолженности со сроком возникновения 45 и более дней по данным бухгалтерского учета;

в колонке 4 - доля признания расходов с учетом норм;

в колонке 5 – остаток резерва по указанной задолженности на счете 63 на момент выполнения расчета;

в колонке 6 - сумма резерва к начислению с начала года;

в колонке 7 - начислено (доначислено) резерва по результатам расчета;

в колонке 8 - восстановлено резерва в связи с погашением задолженно-

сти;

в колонке 9 – величина резерва на отчетную дату;

в колонке 10 – сомнительная задолженность, не покрытая резервом.

Справку-расчет можно сформировать также в режиме «БУ, ПР, ВР (данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами)». В этом случае справка-расчет будет дополнена данными о разницах в оценке резервов. При погашении дебиторской задолженности производится автоматический пересчет резерва на основании регламентной операции «Расчет резервов по сомнительным долгам». **Учет внереализационных доходов.** Рассмотрим учет внереализационных доходов для целей налогового учета на примере страхового возмещения.

■ Меню «Операции» → Операции введенные вручную → Нажать кнопку «Создать» → Вид документа «Операция» → В поле «От» указать дату → Нажать кнопку «Добавить» → Заполнить Дт 76.01.1 выбрать контрагента из справочника, в субконто 2 указать документ-основание выплаты страхового возмещения. В Кт указать счет 91.01, в субконто 1 выбрать статью доходов из справочника, а в субконто 2 – выбрать страховщика → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

🔞 😠 Бухгалтерия предпр	иятия, редакц	ия 3.0 (1С:Предпри	атие)			_		📾 🔍 🏠 🖻 🔳 🗃 M	M+ M- [🔲 🖞 💄 Лиманская	Елена 🥡 🚽 🗕 🗆 🗙
III * D Q											
Начальная страница	Операции,	введенные вруч	ную ×	Операция ПР00-000003 от 20.09.2016 12:00:00	×						
 Главное Руководителю Банк и касса Продажи 	▲ Заг Номер Содер	інсать и закрыг р: ПРО0-0 ржание: Начисл	☆ О гь 3: 00003 ена сумм	перация ПРОО-ООООО аписать Бухгалтерся от. 20.09.2016 12:00:00 а страхового возмещения по 1	03 от 20.09. кая справка Ш	2016 1: Орга Сумм	2:00:00]]] иизация: ООО "Швейная на операции: 117 000	фабрика"		× (D	х
Покупки	Доб	бавить 🕜	•								Еще -
Склад	N	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
и Производство	1	76.01.1			91.01	Кол.:		117 000,00	НУ:	117 000,00	117 000,00
🛤 ОСиНМА		000 «Энерг		Прочие внереализационные доходы (расходы)				ΠP;			
💄 Зарплата и кадры		Акт о страховом случае по ОСАГО 545/545 от 1			ООО «Энергогарант»				BP:		
 Ф. Операции Отчеты Справочники Администрировани 	lē										
	Комм	ентарий:				Отве	гственный:			<u>ی</u> •	

Рис. 87. Отражение операции в учете по начислению страхового возмешения.

Поступление страхового возмещения на расчетный счет оформляется документом «Поступление на расчетный счет».

Реализация амортизируемого имущества с убытком. При реализации объекта основного средства, когда его стоимость при списании и расходы на выбытие превышают выручку от реализации, необходимо выполнить операции по списанию объекта, продаже и дополнительно ввести документ «Операция», указывая по:

Дт 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» (подразделение не заполняется), субконто – Расходы будущих периодов с «видом для НУ» - «Убытки от реализации амортизируемого имущества», сумма – сумма убытка от реализации, признание расходов по месяцам, начало списание – первое число месяца, следующего за месяцем реализации, окончание – последнее число месяца завершения срока полезного использования объекта, счет затрат 91.02 «Прочие расходы», субконто «Доходы (расходы), связанные с реализацией», субконто «Реализуемые активы» не заполняется;

*Кт 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов», субконто не заполняет*ся.

Для целей бухгалтерского учета документ не проводится, поэтому сумму указывать не требуется. Следует отразить сумму убытка для налогового учета в колонке «Сумма Дт НУ», «Сумма Дт НУ». По строке «Сумма Дт ВР» отражается временная разница в оценке расходов будущих периодов на сумму убытка от реализации основного средства с минусом.

Включение в состав прочих расходов суммы убытка равномерно в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования основного средства и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации, в программе производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца «Списание расходов будущих периодов». В налоговой декларации по налогу на прибыль сумма убытка от реализации объекта основных средств отражается как прочий расход отчетного периода в Приложении 2 к листу 02 по строке 100.

138

8. АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ, НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ Лабораторная работа №8

Задание 1. Сформировать отчет «Анализ состояния бухгалтерского учета» за январь-февраль. Исправьте выявленные в результате проведенного анализа ошибки. После исправления ошибок <u>обязательно</u> выполните операцию «Закрытие месяца» заново.

Сформировать бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, налоговую декларацию по НДС, по налогу на имущество, по налогу на прибыль за 1 квартал. Оформить платежные поручения на уплату налогов. При формировании платежных поручений уточните КБК.

Установить период отчетности, единицу измерения «руб.» по организации ПАО «Холод» и заполнить баланс автоматически по клавише «Заполнить». Сохраненный баланс попадает в журнал отчетов.

Перечислить автоматизированные способы проверки контрагентов на надежность.

Какие существуют сервисы ИФНС, позволяющие оценить налоговые риски?

Какие условия и процедуры существуют для обеспечения информационной безопасности предприятия?

Задание 2 (творческое задание). Сформируйте структурно-логические схемы-алгоритмы для:

А) экономического анализа финансового состояния предприятия, оценки эффективности использования ресурсов с применением программы «1С: Бухгалтерия предприятия»;

Б) обеспечения системы контроля и экономической безопасности предприятия;

В) подготовки информации для принятия решений в области финансовой, налоговой, товарной, ценовой, сбытовой политики и стратегии организации.

139

8.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №7

После закрытия счетов нужно проверить правильность отражения операций в учете. Полностью автоматизировать этот процесс невозможно, но в системе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» имеется возможность сократить количество ошибок с помощью отчета «Анализ состояния бухгалтерского уче*та»* за определенный период времени (меню Отчеты -> Анализ состояния бухгалтерского учета). Этот отчет анализирует состояние рабочего плана счетов, и счетов, подлежащих закрытию в конце отчетного периода. Отчет анализирует бухгалтерские итоги и проводки. Кнопка «Настройка...» на панели предназначена для управления объемом выполняемого анализа и настройки анализируемых параметров учета. На закладке «Настройки» можно указать, какие именно этапы технологического анализа будут выполнены. По умолчанию выполняются все этапы, но, так как полный анализ занимает продолжительное время, можно отключить те или иные этапы анализа, и выполнять их по очереди. На каждом этапе анализ выполняется независимо, поэтому последовательность выполнения не имеет значения. На закладке «Недопустимые проводки» можно добавлять проводки в список недопустимых проводок, а также корректировать уже имеющиеся проводки и их комментарии. Можно вести собственный список недопустимых проводок, занося в таблицу проводки, которые считаются неверными. При выходе из программы данные по проводкам и настройкам всегда сохраняются. В любой момент можно вернуться к эталонному списку проводок, нажав кнопку «Восстановить эталонный список» на командной панели списка проводок.

Для правильности порядка ввода документов налогового учета по НДС в программу встроен «Помощник по учету НДС»:

\blacksquare Меню «Операции» \rightarrow Помощник по учету НДС.

Помощник позволяет создавать регламентные документы по НДС из одного окна, указывает на правильную очередность создания документов, проведение и перепроведения ранее введенных документов при внесении изменений.

Во время работы с Помощником по учету НДС каждая операция выделяется цветом в зависимости от необходимости и факта ее выполнения:

серым цветом выделена операция, которую необходимо выполнить;

голубым цветом выделена операция, которая уже выполнена, но ее необходимо повторить, в связи с изменением данных в учете;

зеленым цветом выделены выполненные операции.

Этапы внутренней проверки данных налогового учета показаны на рисунке 70. Рассмотрим данные этапы более подробно.

1. Проверка проведенных документов по оборотно-сальдовой ведомости (Отчеты $\rightarrow O fopomho-caль do bas bedomocmb$). Удостовериться, что счета 90.01 и 90.03 не имеют остатков на конец периода. Если по счету 19 имеется остаток, то следует развернуть его и просмотреть, по каким операциям он образовался.

2. Проверка проведенных документов и поиск ошибок. Следует провести сверку документов, имеющихся в наличии с проведенными документами. При проверке необходимо сверить даты, и при необходимости восстановить последовательность документов. Если последовательность нарушена или исправлялись ошибки после закрытия месяца, следует перепровести документы следующим образом:

 \blacksquare Меню «Операции» \rightarrow Проведение документов.

■ Меню «Сервис» → Групповая обработка справочников и документов

 \blacksquare Меню «Сервис» \rightarrow Групповое перепроведение документов

3. Проверка контрагентов через онлайн-сервис ФНС «Проверка корректности заполнения счетов-фактур». Сервис позволяет осуществить в онлайн-режиме проверку контрагента по ИНН и ККП, используя данные программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Для работы с данным сервисом требуется подключение к Интернету и наличие договора на ИТС.

 ■ Меню «Администрирование» → Настройки проверки контрагентов
 → Установить флажок «Проверять контрагентов с помощью веб-сервиса»

Проверка существования контрагента по ИНН и КПП проводится при создании нового элемента справочника Контрагенты, а также при открытии или изменении данных в документах, при открытии журналов документов, при формировании отчетов: «Книга покупок», «Книга продаж» и «Журнал счетовфактур», при составлении декларации по НДС. По окончании проверки могут быть выведены следующие результаты:

отсутствие сведений о контрагенте в ЕГРН (соответствующие поля выделены красным цветом);

контрагент прекратил деятельности или поменял КПП (поля выделяются серым цветом);

сведения о контрагенте соответствуют данным ЕГРН (поля выделяются зеленым цветом).

Данная проверка позволяет пользователю отследить недобросовестных контрагентов и уменьшает процент ошибок при сдаче декларации по НДС.

4. Проверка правильности взаиморасчетов с контрагентами. Для проведения контроля расчетов следует осуществить сверку и просмотреть оборотно-сальдовую ведомость по расчетным счетам (60.01, 60.02, 62.01, 62.02 и т.п.), выполнить анализ субконто в разрезе контрагентов.

Сверка с покупателями, поставщиками и иными контрагентами необходимая процедура перед составлением налоговой отчетности. Для проведения сверки формируется документ «*Акт сверки взаиморасчетов*», который показывает состояние расчетов за период и сумму задолженности на определенную дату. Для формирования документа необходимо выполнить:

■ Меню «Покупки» или «Продажи» → Расчеты с контрагентами -«Акты сверки расчетов» → Нажать кнопку «Создать» в журнале → Заполнить реквизиты документа («от» - указать дату составления акта, контрагент – выбрать из справочника, договор – оставить пустым, указать период сверки, выбрать валюту) → Уточнить счета учета расчетов при необходимости → Определить во вкладке «Дополнительно» лиц, подписи которых будут указаны в документе, необходимость разбивки по договорам → Установить флажок «Разбить по договорам», «Выводить полные названия документов» → Заполнить по данным бухгалтерского учета → Записать → Нажать на кнопку «Провести и закрыть».

Пример формирования акта сверки представлен на рис. 88. В акте сверки выводится информация по остаткам на начало и на конец периода задолженности, отражаются суммы выявленных расхождений (рис. 89).

	U
на страница Акты сверки расчетов с контратентами * Акт сверки расчетов с контратентами * Акт сверки расчетов с контратентом * О100-000001 от 19.09.2017.2.52.17	
Плавное	×
🛛 Банки касса Провести и закрытъ Записать Провести 🔒 Акт сверки 📓	∍ ▼ ?
🗎 Продажи 🔲 Номер: 0100-000001 от 19.09.2017 252.17 🔳 Валота сверки руб. 🔸	
Популки Контрагент: ООО Факел • Ø Сеерка согласована	
Ш Сллад Договор: + × Ø	
Кроизводство Период: 01.01.2017 В − 30.06.2017 В	
🤜 ОС и НМА По данным организации По данным контрагента Счета учета расчетов (8) Дополнительно	
Зарплата и кадры Список счетов, по которым производится сверка	
₺ Операции Добавить Заполнить ▼	Еще 💌
ы. Отчеты Счет Наименование счета	
🖥 Справочники 🗸 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
О Администрирование Ø 62 Расчеты с покупателями и заказчиками	
1 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	
🗹 67 Расчеты по догосрочным кредитам и займам	
🗹 76 Расчеты с разными дебиторами	
III 76.07 Расчеты по аренде	
V 76.27 Расчеты по аренде (в валоге)	
✓ 76.37 Расчеты по аренде (в уе.)	

Рис. 88. Порядок формирования акта сверки расчетов с контрагентом После заверения акта сверки у контрагента необходимо установить флажок «Сверка согласована», что позволит установить запрет на корректировку

документа.

		B38 M	Акт с имных расчетов ежду ООО "Меб	верки в за пери іельная с	од: 2017 г. рабрика"		
			и ООО	Факел	· ·		
Мы, ниж	кеподписавшиеся,	ООО "Мебельна	я фабрика" Се	вастьяно	ов Алексей Дмитриевич, с одной сто	роны, и	000
Факел_	, с друго	й стороны, состави	пи настоящий ак	т сверки	в том, что состояние взаимных расч	етов по данным уч	ета
спедую	цее:						
По данны	м ООО "Мебельная фабрика", руб.			По данны	м ООО Факел, руб.		
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо н	начальное	320 000,00		Сальдо н	ачальное		320 000,00
	Поступление на расчетный счет (10 от		050 040 00	45 04 47	Поступление на расчетный счет (10 от	050 040 00	
15.01.17	15.01.2017)		859 040,00	15.01.17	15.01.2017)	859 040,00	
01.02.17	Реализация (акты, накладные) (1 от	728 000,00		01.02.17	Реализация (акты, накладные) (1 от		728 000,00
05 04 47	от. од. 2017) Реализация (акты, накладные) (2 от	4 407 500 00		05 04 47	Реализация (акты, накладные) (2 от		4 427 500 00
25.04.17	25.04.2017)	1 137 500,00		25.04.17	25.04.2017)		1 137 500,00
25.04.17	Поступление на расчетный счет (от 25.04.2017)		1 326 460,00	25.04.17	Поступление на расчетный счет (от 25.04.2017)	1 326 460,00	
30.04.17	Возврат товаров от покупателя (1 от 30.04.2017)	-91 000,00		30.04.17	Возврат товаров от покупателя (1 от 30.04.2017)		-91 000,00
22.06.17	Реализация (акты, накладные) (3 от 22.06.2017)	2 940 000,00		22.06.17	Реализация (акты, накладные) (3 от 22.06.2017)		2 940 000,00
25.06.17	(от'')		2 849 000,00	25.06.17	(ot '')	2 849 000,00	
05.10.17	Реализация (акты, накладные) (7 от 05.10.2017)	3 575 500,00		05.10.17	Реализация (акты, накладные) (7 от 05.10.2017)		3 575 500,00
27.11.17	Реализация (акты, накладные) (8 от 27.11.2017)	585 000,00		27.11.17	Реализация (акты, накладные) (8 от 27.11.2017)		585 000,00
	Итого по договору:	8 875 000,00	5 034 500,00		Итого по договору:	5 034 500,00	8 875 000,00
Обороты	і за период	8 875 000,00	5 034 500,00	Обороты	за период		
сальдо і	конечное	4 160 300,00		сальдо к	онечное		
По данны на 31.12. руб. (Чет	м ООО "Мебельная фабрика" 2017 задолженность в пользу ООО "Ме ыре миллиона сто шестьдесят тысяч п	бельная фабрика" 4 ятьсот рублей 00 копе	160 500,00 еек)				
UT 000 "	Мерельная фабрика"			UT 000 ¢	ракел		
	(Co	евастьянов А.Д.)			(1	
м.п.				М.П.			

Рис. 89. Сформированный акт сверки расчетов

5. Проверка полноты регистрации счетов-фактур. Следует сформировать «Отчет по наличию счетов-фактур» и сверить фактические документы с журналами учета счетов-фактур.

6. Формирование книги покупок и продаж. Перед формированием записей книги покупок и продаж необходимо проверить полноту выписанных счетов-фактур на аванс, заполнение регламентных операций.

Книга покупок является налоговым регистром по НДС, отражает сумму НДС, предъявляемую к налоговому вычету в установленном порядке (Постановление Правительства №1137 от 26.12.2011 г.). В книге покупок регистрируются счета-фактуры, полученные от продавцов. Сведения книги покупок формируют Раздел 8 налоговой декларации по НДС «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период».

Если книга покупок ведется на бумажном носителе, то она должна быть подписана до 20-го числа месяца, следующим за истекшим налоговым периодом, а также прошнурована, пронумерована. Если книга покупок ведется в
электронном виде, то она должна быть подписана усиленной квалифицированной электронной подписью. Для формирования книги покупок следует выполнить действия:

■ Меню «Отчеты» → Книга покупок → Ввести период → Нажать кнопку «Сформировать».

Книга покупок формируется на основании данных регистра «НДС Покупки». Дополнительные возможности формирования Книги покупок можно использовать при нажатии кнопки «Показать настройки»:

подбор счетов-фактур по конкретному контрагенту;

подбор счетов-фактур с группировкой по контрагентам;

с включением информации о покупателях по счетам-фактурам, выданным на полученные авансы при зачете авансов (рис. 90-91).

۰ 🕤	Бух	галтер	ия пре,	дпри	ятия, реда	кция З.	0/Яки	чова Виле	на Анатольевна (1С:Пред	приятие)							🖬 😂 🗟 🚖	
	*	L	Q,	н	ачальна	ая стра	аница	Отче	гы по НДС в электрон	ном виде	Книга по 0100-00	окупок для переда 001 от 30.09.2017 1	чи в электронном вид 2:00:00	qe ×	Книга покупо 0100-0001 от	к для передачи в э 30.09.2017 12:00:0	лектронном виде × 0	
= ~	Глав Руко	ное водите	епю			•	^	← -	Книга	покупок дл	ıя пер	редачи в эле	ектронном вид	qe <mark>01</mark>	00-0001 d	от 30.09.2017	12:00:00	
G M	Банк	и касс цажи	ca			B R	👌 Печ	ать	🔒 Копий: 1	÷ 🐻 🖡	3	Σ						
Ŧ	Поку	пки														Кн	нига покупок	
	Скла	д					окупа	Tens: C	ОО "Мебельная ф	абрика"								
24	Прои	ізводс	TBO			И	Іденти	фикаци	юнный номер и код	причины пос.	гановки	и на учет налогоп	лательщика-покупа	теля: 3	2813001357	/280101001		
8 0	ОС и	HMA				П	окупк	а за пер	иод с 01.07.2017 п	o 30.09.2017								
1	Зарп	пата и	і кадры	ы														T
Чх. ні 11	Опер Отче Спра	рации ты авочни	ки				Nº n/n	Код вида опера- ции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и да исправлени счета-факту продавца	та ія ^н ры (Номер и дата корректировоч- ного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировоч- ного счета-фактуры продавца	Ном до под упл	мер и дата окумента, дтвержда- ющего ату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущес- твенных прав	Наименование продавца	ИНН прој
٥	Адмі	инистр	ирова	ние									npopulati			- Bonnibix ripub		
							1	2	3	4		5	6		7	8	9	
							1	01	11;19.07.2017							19.07.2017	000	2801(
							2	01	25;22.07.2017							22.07.2017	ПАО ДНК	28010
							3	01	21;25.07.2017							25.07.2017	Филиал Амурэнергосбыт	27230 /2801
							4	01	81;10.08.2017							10.08.2017	000	2723(
							5	01	27;15.09.2017							15.09.2017	Филиал Амурэнергосбыт	27230

Рис. 90. Формирование отчета «Книга покупок».

🔞 🕤 Бухгалтерия предприятия, редак	ция 30/Якинова Вилена Анатольевна (ПСПредприятие) 🗃 😂 🗋 🎆 🕅 Ме Ме 🕕 🐌 🗕 🗃 🗙
III ★ 🗅 🔍 ^{Начальная}	а страница Декларация по НДС за * Регламентные * Поступление (акты, * Поступление услуг: Акт * Движения документа: * Книга покупок за 1 * НДС энсклония сокумента: *
Плавное Руководителю	* * * * * Книга покупок за 1 квартал 2017 г. ×
Банк и касса	Период: 01.01.2017 🗉 — 31.03.2017 🗉
🛍 Продажи	Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки Сохранить настройки Еще 💌
👿 Покупки	Настройки
🛄 Склад	Дополнительные листьПанать настроек
皆 Производство	Формировать дополнительные листы
🛤 ОСиНМА	за корректируемый период -
💄 Зарплата и кадры	Вывадить только дол. листы
👯 Операции	
ы. Отчеты	Прочие настройки
Справочники	Контрагент для отбора:
Ф Администрирование	
	Группировать по контрагентам
	Выводить покулатегей по счетам-фактурам на полученные авансы

Рис. 91. Настройка книги покупок для раскрытия информации о покупателях,

10 🕞	Б	ухгалте	рияпр	едпри	иятия, реда	акция 3.0 / Як	имова Вил	ена Анатольевна (1С:Пре,	априятие)						🗟 😂 🗟 😪 1	e) 🔳 🗊
	*	r D.	0	ŀ	Начальна	ия страниц	а Декл 1 ква	парация по НДС за артал 2017 г. (Меб	× Регламентные операции	Поступление (ак накладные)	сты, ×	Поступле 0100- <mark>0000</mark>	ние услуг: Акт × 025 от 30.12	Движения документ Поступление (акт, н	а: [×] Книга покупок за квартал 2017 г.	1 × F
≡~	Гла Рук	авное ководит	тепю			•	(+ ·	🔸 ☆ Книга	покупок за 1 ке	зартал 2017 г						
0	Бан	нк и кас	ca			Период	01.01.	2017 🔳 — 31.03	.2017 🔳							
ŝ	Про	олажи				C.+						0.00				
	T IP	ontanan				Cap	ормиров	Показать	настроики Печа	ъ		0,00				
Ħ	Пон	купки														
	Скл	пад														
24	Про	оизвод	ство							Номер и дата	Номе	р и дата	Номер и дата	Дата		
	00	инма				Nº	вида	Номер и дата	исправления	корректировоч-	коррен	тировоч-	документа,	учет товаров		ИНН
1	Зар	рплата	и кад	ры		n/n	опера- ции	продавца	счета-фактуры продавца	счета-фактуры продавца	н счета- про	юго фактуры давца	ющего уплату налога	(работ, услуг), имущес- твенных прав	Паименование продавца	прод
д.	Оп	ерации														
ы	OT	четы				1	2	3	4	5		6	7	8	9	1
	Спр	равочн	ики			1	01	A100045;12.01.2 017						12.01.2017	000 "Сталь"	27230 /28010
~	A					2	2 01	253;15.01.2017						15.01.2017	ООО "Вард"	
~	АДІ	минист	риров	ание		- 3	01	10;18.01.2017						18.01.2017	000 "Сигнал"	
						4	01	15;20.01.2017						20.01.2017	Филиал Амурэнергосбыт	/28010
						5	01	63;22.01.2017						22.01.2017	000	27230
															"Стройматериалы"	/28010
						e	22	2;15.01.2017						01.02.2017	ООО Факел	28130
							02	62:05 02 2017					3:05 02 2017		000 "Bencant"	28010
						· · ·	02	02,00.02.2017					0,00.02.2017		COC Depcand	/28010
						8	02	000135;06.02.20					4;06.02.2017		Филиал	27230
								17							Амурэнергосбыт	/28010
						9	01	AOP24;07.02.20						07.02.2017	000 "Крот"	27230
						10	01	11;08.02.2017						08.02.2017	ООО "Версаль"	28010 /28010
						-	-	110 15 00 0015	1					15 00 0013	1 .	07000

от которых поступали авансы.

Рис. 92. Формирование книги покупок, содержащей информацию о покупателях, от которых поступали авансы.

Книга продаж является налоговым регистром по НДС и предназначена для определения суммы НДС, начисленных к уплате. В книге продаж регистрируются выданные покупателям счета-фактуры (контрольные ленты ККТ, бланки строгой отчетности) при возникновении обязанности по исчислению НДС. Регистрация счетов-фактур согласно Постановлению Правительства № 1137 производится в хронологическом порядке. Сведения Книги продаж формируют Раздел 9 налоговой декларации по НДС «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период».

При формировании книги продаж на бумажном носителе распечатывается и подписывается до 20-го числа месяца, следующим за истекшим налоговым периодом, а при формировании в электронном виде - должна быть подписана усиленной квалифицированной электронной подписью.

Для формирования книги продаж следует выполнить действия:

■ Меню «Отчеты» → Книга продаж → Ввести период → Нажать кнопку «Сформировать».

Книга продаж формируется на основании данных регистра «НДС Продажи» (рис. 93). Дополнительные настройки аналогичны Книге покупок.

10	Бу	хгалтерия пр	едпри	ятия, реда	кция 3.0 / Ян	имова Вили	ана Анатольевна (1С.1	Тредприятие)							а 🖪 📓 м м	I+ M- 🚺 🗸 .	- @ ×
	*	ľ d	н	Іачальна	я страниц	а Отче	ты по НДС в элект	гронном виде ×	Книга продаж для 0100-0002 от 31.0	а передачи в элект 13.2017 12:00:00	оонном виде ×						
≡ ~	Глав Рукс	вное оводителю			•		🔸 🕁 Кни	га продаж д	пя передачи	в электронн	ом виде 010	00-0002 от 31.	03.2017 12:00):00			×
0 	Бані Про,	к и касса одажи			Пр	овести и 1 ква	закрыть 3 отал 2017 г.	аписать	Провести	Заполнить	Выгрузить 🥃	Печать книги продаж				Еще 🔻	?
×	Пок	упки															-
	Про	ад ризводство			Прол		О "Мебельная (рабрика"						Ki	нига прод	цаж	
80 1	OC 1 3apr	и НМА ппата и кадр	ы		Иден Прод	тификац ажа за п	ионный номер и эриод с 01.01.20	код причины пос 117 по 31.03.201	тановки на учет 7	налогоплательщи	ка-продавца 28	13001357/280101	001				
4. M	Опе	ерации			-												-
	Спр	авочники			Nº n/n	Код вида	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления	Номер и дата корректиро- вочного	Номер и дата исправления корректиро-	Наименован	ие ИНН/КПП	Сведения о (комиссион	посреднике ере, агенте)	Номер и дата документа, подтвержда-	Наиме- нование	c
¢	Адм	инистриров	ание		171	ции	продавца	продавца	счета-фактуры продавца	счета-фактуры продавца	nokynaresi	покупателя			ющего оплату	валюты	-
													наименование посредника	ИНН/КПП посредника			4
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
						1 02	1;15.01.2017				ООО Факел	2813001357 /280101001			10;15.01.201 7		
						2 01	2;01.02.2017				ООО Факел	2813001357 /280101001			10;15.01.201 7		
						3 26	2;17.03.2017				Розничная продажа						
																	,
					Подпис	ант:										-	. G
					Комме	нтарий:											

Рис. 93. Формирование отчета «Книга продаж».

7. Автоматизированный контроль состояния бухгалтерского и налогового учета осуществляется следующим образом:

В программе корректность налогового учета по НДС позволяет осуществить экспресс-проверка, которая выдает информацию об ошибках, а также гиперссылки на документы, которые требуется исправить (рис. 94).

10	Бухгалтерия пред	алриятия, редак	ция 3.0 / Якимс	ава Вилена Анатольевна (1С:Предприятие)		🗟 😂 🗟
:::	* ৳ ٩	Начальная	і страница	Экспресс-проверка ведения учета		
≣	Главное					
~	Руководителю			Покопресс проверка ведения учета		
0	Банк и касса		Период:	01.01.2017 - 31.01.2017		
۵	Продажи		-			
	продажи		Выпо	лнить проверку Показать настройки Печать ∑ 0,00		
Ħ	Покупки					
	Склад			Опганизация: Мебельная фаблика ООО делиод: Январь 2017 г.		
24	Производство			Срганизация. месельная фасрика ССС, период. Январь 2017 1.		
	OC # HMA			Проведено проверок: 47 из 47		
	OC II HIWA			Оснаружено ошисок. 5		
1	Зарплата и кадры	d	Ð	Положения учетной политики	Обнаружены ошибки: 1	
Дт Кт	Операции		Ð	Анализ состояния бухгалтерского учета	Ошибок не обнаружено	
ш	Отчеты		Ð	Операции по кассе	Обнаружены ошибки: 1	
Ø	Справочники		P	Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Обнаружены ошибки: 1	
¢	Администрирова	ние	Œ	Соблюдение нумерации счетов-фактур	Ошибок не обнаружено	
			Đ	Полнота выписки счетов-фактур по документам реализации	Ошибок не обнаружено	
			E	Своевременность выписки счетов-фактур по документам реализации	Ошибок не обнаружено	
			Œ	Соответствие в БУ выручки от продаж начисленному НДС	Ошибок не обнаружено	
			Ŧ	Соответствие в БУ суммы прочих облагаемых НДС доходов сумме начисленного НДС	Ошибок не обнаружено	
			Ŧ	Соответствие сумм выручки от продаж, прочих облагаемых НДС доходов в БУ и сумм возвратов поставщикам с суммами в подсистеме учета НДС	Ошибок не обнаружено	
			Œ	Наличие документа «Формирование записей книги продаж»	Ошибок не обнаружено	
			Ŧ	Проверка формирования авансовых счетов-фактур при наличии авансов полученных	Обнаружены ошибки	
			Ħ	Соответствие сумм НДС, начисленных с авансов, в БУ и в подсистеме	Ошибок не обнаружено	

Рис. 94. Экспресс-проверка ведения учета.

8. Логическая проверка расчета НДС на основании ОСВ и Анализа счета 68.02. В бухгалтерском учете НДС начисленный и подлежащий уплате отражается по кредиту счета 68.02 «Расчеты с бюджетом по НДС» (рис. 95).

При проведении документов реализации товаров (работ, услуг, прав) на исчисленные к уплате суммы НДС вводятся записи в регистр НДС «Продажи». Начисленный НДС отражается по стр.010-020 в Разделе 3 декларации по НДС. При проведении документов поступления товаров (работ, услуг, прав) на суммы «входного» НДС в регистр НДС предъявленный вводятся записи с видом движения «Приход» для события «Предъявлен НДС Поставщиком». Записи с видом «Pacxod» в этот регистр вводятся в момент принятия НДС к вычету (при проведении документа «Формирование записей книги покупок» или «Счет-фактура полученный на поступление»).

10	Бухгалтерия предприятия, реда	акция 3.0 / Яки	имова Вилена Анатольевна	(1С:Предприятие)			
***	* 🖪 ۹ ^{Начальна}	ая страница	а Анализ состояния учета по НДС за Я	налогового × Е Нварь 2017 г.	анковские выписки	× Оборотно-сал счету 62.02 за	ьдовая ведомость по а Январь 2017 г.
≣ ~	Главное Руководителю		← → ☆ A	Анализ счета 6	68.02 за <mark>1</mark> ква	ртал 2017 г.	
0	Банк и касса	Период:	01.01.2017 🔳 –	31.03.2017	Счет: 68.02	• @	
	Продажи	Сфо	ормировать По	оказать настройки	Печать 🔤	Регистр учета	•
Ħ	Покупки		ООО "Мебельная фа	брика"			
	Склад		Анализ счета 68. Выводимые БУ (02 за 1 квартал 2 данные бухгалтерского у	2017 г. /чета)		
24	Производство		данные: Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
89	ОС и НМА		Виды платежей в бюджет (фонды)				
		8	68.02	Начальное сальдо			
•	Зарппата и кадры	P	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо			
"kr	Операции			19	710 138,99		
	0			19.01	27 108,00		
ш	Отчеты			19.03	676 166,58		
-	0			19.08	6 864,41		
W h	Справочники	F		76	123 119,94	118 736,29	
	A			76.AB	82 226,44	100 531,52	
54F	Администрирование			76.BA	40 893,50	18 204,77	
		9		90		875 303,39	
				90.03		875 303,39	
		니니보		99		0,25	
				99.09	000 050 00	0,25	
				Оборот	833 258,93	994 039,93	
				Конечное сальдо	000.050.00	160 /81,00	
				Оборот	833 258,93	994 039,93	
				конечное сальдо		160 781,00	

Рис. 95. Анализ счета 68.02.

Одновременно на списанные из регистра НДС предъявленный суммы вводятся записи в регистр НДС «Покупки» с событием «Предъявлен НДС к вычету». Принятые к вычету суммы НДС отражаются по стр.120 Раздела 3 декларации по НДС. По НДС с авансов и предоплаты, полученных при проведении документов Счет-фактура выданный на аванс вводятся записи в регистр НДС Продажи с событием «Получен аванс». Исчисленные суммы НДС отражаются по стр. 070 в Разделе 3 декларации по НДС.

При зачете (возврата) авансов и предоплаты полученных (при проведении документа Формирование записей книги покупок) вводятся записи в регистр НДС Покупки. Принимаемые к вычету суммы НДС отражаются по стр.170 Раздела 3 декларации по НДС.

По НДС с авансов выданных при проведении документов «Счет-фактура полученный на аванс» вводятся записи в регистр «НДС Покупки» с событием «Предъявлен НДС к вычету». Принимаемые к вычету суммы НДС отражаются по стр.130 Раздела 3 декларации по НДС. При зачете (возврате) авансов и предоплат выданных (при проведении документа Формирование записей книги продаж) на суммы НДС к восстановлению вводятся записи в регистр НДС Продажи. Восстановленные суммы НДС отражаются по стр. 090 в Разделе 3 декларации по НДС.

9. Анализ состояния налогового учета по НДС. Проведение анализа формирования начислений по НДС и налоговых вычетов позволяет сервис «Анализ состояния налогового учета по НДС»:

 \blacksquare Меню «Отчеты» \rightarrow Анализ учета — Анализ учета по НДС \rightarrow Выбрать анализируемый период \rightarrow Сформировать.

На рис. 96 представлены результаты проведенного анализа.



Рис. 96. Анализ состояния налогового учета по НДС.

Если требуется раскрыть суммы для просмотра операций, которые положены в основу расчета следует кликнуть на выбранном элементе схемы два раза. Например, в результате открытия блока «Зачет авансов выданных» сформировался автоматически документ на рис. 97.

•	Бухгалтерия предп	риятия, редакция 3.0 / Яки	мова Вилена Анатольевна (1С:Предприятие	e)				
	* 12 9.	Начальная страница	Анализ состояния налогового уче по НДС за 1 квартал 2017 г.	ета [×] Закрыт	ие месяца × F	^р егламентные опера	ции НДС × А	нализ счета 68.02 за 1 ква
=~~	Главное Руководитепю	^	🔶 🔶 🏠 Восстанов	ление НДС	с авансов	выданных за	1 квартал	2017 г.
0	Банк и касса	Период:	01.01.2017 🔳 - 31.03.2017	a				
	Продажи	Сфо	рмировать Показать настрой	ки Печать	Σ	0,00		
Ħ	Покупки	0	ОО "Мебельная фабрика"			0017		
Ш	Склад	0	тбор: Вид ценности Равно "Ак	ов выданных зансы выданные"	за 1 квартал	2017 F.		
24	Производство	c	ортировка: Отражение в книге поку	пок (продаж) По убь	ванию, Документ По	о возрастанию	Bcoro	
86 9	ОС и НМА	K	онтроль книги покупок (продаж)	Creative LIEC	Сумина пдо	Cyminia	Deero	
		H	окумент	Ставка пдС	19 204	77 101 127 50	110 242 3	6
•	Зарплата и кадры		НПС восстановлен частично (1)		11 340	36 63.002.00	74 342,0	16
Дт Кт	Операции		Списание с расчетного счета 0100-000003 от 06.02.2017 12:00:01	18/118	11 340,	36 63 002,00	74 342,3	86
I.I.	Отчеты		НДС полностью восстановлен (1)		6 864,	41 38 135,59	45 000,0	00
			Списание с расчетного счета	18/118	6 864,	41 38 135,59	45 000,0	00
	Справочники		e otnaweuki p kuure noonaw (1)		22 688	73 126 048 51	148 737 2	4
		l Te f	Оппаченные ценности пока не поступили	1(1)	22 688	73 126 048 51	148 737 2	24
¢	Администрировани	2	Списание с расчетного счета 0100-000003 от 06.02.2017 12:00:01	18/118	22 688,	73 126 048,51	148 737,2	24
		V	того		40 893,	50 227 186,10	268 079,6	0

Рис. 97. Формирование расшифровки по зачету авансов выданных.

10. Автоматическое заполнение налоговой декларации по НДС.

Для формирования налоговой декларации по НДС следует выполнить действия:

 \square Меню «Отчеты» \rightarrow Кнопка «Добавить элемент списка» - «НДС, указать отчетный период» \rightarrow «ОК» \rightarrow Нажать кнопку «Заполнить»

При этом следует сверить данные налоговой декларации с Книгой продаж и покупок, Анализом счета 68.02 и ОСВ.

Для избежания ошибок необходимо:

сверить данные выручки с налоговой декларацией по налогу на прибыль;

при возмещении НДС особо тщательно удостовериться в правильности расчета и наличия подтверждающих документов, поскольку неизбежна камеральная проверка;

стр. 130 и 90 раздела 3 декларации – налоговые контролеры тщательно проверяют суммы и восстановления НДС с авансов и предъявленный НДС к вычету с сумм авансов;

стр. 170 раздела 3 - декларации – сумма не может быть выше суммы граф 5 по строкам 010, 020, 030, 040.

путем сверки расчетов с контрагентом удостовериться, что он в своей книге продаж, налоговой декларации показал факт реализации.

Пример сформированной налоговой декларации представлен на рис. 97-98.

	ди э.о./ Икинова Билена Инатольевна (толтредприятие)			⊕ LG, 123 ≅ 8 B M M+M- (U + - C
🛚 🖈 🖪 🔍 ^{Начальная}	страница Закрытие месяца × Регламентные	операции НДС × Помощник по учету НДС × Декларации 2017 г. (Ме	я по НДС за 1 квартал × бельная фабрика ООО) *	
 Главное Руководителю 	🛧 🔶 Декларация п	ю НДС за 1 квартал 2017 г. (Мебельная ф	абрика ООО) *	
Э Банк и касса	Записать Заполнить Расшиф	бровать Проверка 🕶 Печать 💌 Отправить	Выгрузить	Еще 🔻 ?
Продажи	Не отправлено			
Покупки	Обнаружено 5 ошибок, препятствующих отправке дек	ларации. Проверка контрагентов сервисом ФНС не выполнена из-за	а ошибки подключения к сервису.	
📕 Склад	Титульный лист	Раздел 3. Расчет суммы налога, облагаемым по налоговым ставк	подлежащей уплате в бюджет по операц ам, предусмотренным пунктами 2 - 4 стать	иям, ьи 164
И Производство	Pages 2	Налогового код	декса Российской Федерации	
в ОСиНМА	Раздел 3	Налогооблагаемые объекты	Код строки Налоговая база в рублях Стави налог	ка га Сумма налога в рублях
Зарплата и кадры	Э Раздел 3. Прил. 1	 Реализация (передача на территории Российской 	2 3 4 010 4862797 18%	875 303
, Операции	Раздел 3. Прил. 2	Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг),	020 - 10%	
L Отчеты	Раздеп 4	передача имущественных прав по соответствующим ставкам	030 - 18/11	18 -
і Справочники	• Раздел 5	налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате	040 - 10/11	- 0
	Раздеп 6	налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего		
Администрирование	Раздел 7	2. Реализация предприятия в целом как	050	
	• Раздеп 8	имущественного комплекса	050	
	Раздел 8. Прил. 1	 Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления 	060 - 18%	-
	• Раздел 9	4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты		
	Раздеп 9. Прил. 1	в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи	070 659 040	100 532
	Раздел 10	имущественных прав		
	Раздел 11	5. Суммы налога, подлежащие восстановлению,		
	Раздел 12	всего в том числе:	080	18 205
		5.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170	090	18 205

Рис. 97. Фрагмент № 1 налоговой декларации по НДС.

🧕 😌 🛛 Бухгалтерия предприятия, редакция 30/Якимова Вилена Анатольевна (1С.Предприятие)		🖥 😂 🗟 🏤 🖻 📕 🎒 M M+M- 🅡 - 🗗 🗙
🗰 ★ 🗓 Q Начальная страница Закрытие месяца [×] Регламентные ог	верации НДС [*] Помощник по учету НДС [*] Декларация по НДС за 1 квартал [*] 2017 г. (Мебельная фабрика 000) [*]	
Е Главное	НДС за 1 квартал 2017 г. (Мебельная фабрика ООО) *	X
Ванка наска Санка на саса Сасака на са	вать проверка • печать • Оправить рытрузить	сще 🔹 [
🗮 Покупки Обнаружено <u>5 ошибок</u> , прелятствующих отправке декла	рации. Проверка контрагентов сервисом ФНС не выполнена из-за ошибки подключения к сервису.	
Склад Титульный лист	имущественных прав	
Раздел 1	5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего 080 в том числе:	18 205
ре ОС и НМА Раздел 3 Зарплата и кадры © Раздел 3. Прил. 1	5.1. суммы налога, подпежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 090	18 205
Ф. Операции Раздел 3. Прил. 2	Налогового кодекса Российской Федерации	
и Отчеты Раздел 4 © Раздел 5	ода, сумных нализа, нодлежащие восстановлению при совершению операций, облагаемых по налоговой 100 ставке О процентов	· · ·
Раздел 6	6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи 105	- 18% -
С Администрирование Раздел 7	имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на 106	- 10%
• Раздеп 8	основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса 107	- 18/118 -
Раздел 8. Прил. 1	Российской Федерации 108	- 10/110 -
• Раздеп 9	7. Корректировка реализации предприятия в целом как 109	
Раздел 9. Прил. 1	имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи	
Раздел 10	105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	
Раздел 11	8. Общая сумма налога, исчисленная с учетом 110	994.040
Pasgen 12	рисстанионенных сумми налила (сумма везичин 110 графы 5 строк 010 - 080, 105 - 109)	354 040
	Налоговые вычеты 1	Код строки Сумма налога в рублях 2 3

Рис. 98. Фрагмент № 2 налоговой декларации по НДС.



Рис. 99. Фрагмент № 3 налоговой декларации по НДС.

🤨 🕤 Бухгалтерия предприятия, реда	кция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С:Предприятие)		🔲 😂 🕼 🎓 🗏 📓 M M+ M- () - 🗗 X
III ★ 🗅 🔍 ^{Начальна}	я страница Закрытие месяца × Регламентные ог	ерации НДС [×] Помощник по учету НДС [×] Декларация по НДС за 1 квартал [×] 2017 г. (Мебельная фабрика ООО)*	
 Главное Руководителю Банк и касса 	 Декларация по Записать Записать 	НДС за 1 квартал 2017 г. (Мебельная фабрика ООО) *	×
Ф Продахи			
Продажи			
🐺 Покупки	Сонаружено <u>з ошиоок</u> , препятствующих отправке декла	ации, проверка контрагентов сервисом ФПС не выполнена из-за ошиоки подключения к сервису.	
🛄 Склад	Титульный лист	в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного веоза и переработки вне такоженной теористории.	-
Производство	Раздел 1	потреоления, временного вооза и перераоотки вне таможенной территории	
DC #HMA		 Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на торочторию Российской Фолорации и или ю торочтории, исколяцие по в об користикии и и по по п	160
W UC II IIIIA	Раздел 3	с территории государств - членов Таможенного союза	100
💄 Зарппата и кадры	Раздеп 3. Прил. 1		
4; Операции	Раздеп 3. Прил. 2	 сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оппаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) 	1/0 82 226
ы. Отчеты	Раздеп 4	45 Courses - E-	
E Conconsumer	• Раздел 5	 сумма налога, уплаченная в оюджет напотоплательщиком в качестве покупателя – напотового агента, подлежащая вычету 	180 -
Справочники	Раздеп б	16. Общае сумма напога, поллежащае вымету (сумма велиции, указанных в строках 120., 180)	100 833 259
Администрирование	Раздеп 7	10. Общая сумна налога, подлежащая вогнету (сумма величний, указаннок в строках 120 * 100)	150 000 203
		17. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (политися в политися) (10 - 20)	200 400 704
	Раздеп 8. Прил. 1	(разность величин строк 110, 180 >- 0)	200 100 / 61
	Раздеп 9	18. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3	
	Раздеп 9. Прип. 1	(разность величин строк 110, 190 < 0)	210
	Раздеп 10		
	Раздел 11		
	Pasgen 12		
		L	
	Комментарий:		

Рис. 99. Фрагмент № 4 налоговой декларации по НДС.

Для уплаты в бухгалтерском учете НДС формируется платежное поручение, пример заполнения которого приведен на рис. 100.

10 👻	Бухг	галтерия пред	приятия, редан	щия 3.0 / Якимова Вилен	а Анатольевна (1)	СПредприятие)						3 M M+ M- 🛈 🗸	-	a ×
***	*	l d	Начальная	а страница Закры	тие месяца ×	Помощник по учету НДС ×	Декларация по НДС за 1 2017 г. (Мебельная фабри	квартал × іка 000) *	Платежные поручени	я × Платежное пор 0100-000021 от	учение × т 25.04.2017 12:00			
=~~	Главн Руков	ное водителю		♠ ← →] 🕁 Пл	атежное поручение	0100-000021 от 25	.04.2017 12	2:00:00					×
ø	Банк	и касса		Провести и за	акрыть	Залисать Провес	ги 🔅 Настройка	ᇦ Платежное	е поручение	Создать на основании	•	Еще 🔻		?
Ê	Прода	ажи		Вид операции:	Уплата напо	ra			 Повторять платеж 	2				
Ħ	Покуп	тки		🗔 Номе	ep: 0100-00002	от: 25.04.2017 12:0	0:00		Банковский счет:	4070281090005000085	56, ФИЛИАЛ "АМУРСКИЙ	" ОАО "ТЭМБР-БАНІ	• [9
	Склад	д		Налог:	ндс				uhh 2813001357,	КПП 280101001, ООО "	Мебельная фабрика"			
24	Произ	зводство		Вид обязательства	: Налог		•		Статья ДДС:	Уплата НДС			• [9
89	ОС и	HMA		Получатель:	УФК РФ по Лмур	ской обпасти		7	е Вид платежа:	Эпектронно				-
1	Зарлг	пата и кадрь		Счет получателя:	4010181000000	0010003, ГРКЦ ГУ БАНКА РОС	СИИ ПО АМУРСКОЙ ОБЛ.	• 0	? Очередность:	5 • Прочие платеж	и (в т.ч. налоги и взносы)			_
Ar Er	Опера	ации		ИНН 2801888889,	КПП 280101001	УФК РФ по Амурской области (М	И ФНС России №1 по Амурски	ой обпасти)						
щ	Отчет	ты		Сумма платежа:		80 156,58								
0	Спра	вочники			1821030100	0011000110; 10701000; TП; КВ.0	1.2017; 0; 0; Статус: 01; <u>0</u>							
¢	Адми	нистрирован	ие	Назначение платежа:	НДС за 1 кв	артал 2017 года (срок уплаты не	позднее 25.04.2017 г.)							
				Оплачено:	Списа	ние с расчетного счета № 21 от	25.04.2017							_
				Комментарий:										

Рис. 100. Платежное поручение на уплату НДС.

На рис. 101 показана форма платежного поручения, выведенная в программе на печать.

Поступ. в оа	анк плат.	Списано со сч. г	илат.							
платежно	ОЕ ПОРУЧЕНИ	E № 21		25.0	04.2017		Электро	онно		01
			-		Дата		Вид пла	тежа		
Сумма прописью	Восемьдесят т	ысяч сто пятьдес:	ят шес	сть рубле	ей 58 ког	пеек				
ИНН 281300	1357	КПП 280101001			Сумма	80156-5	58			
000 "Мебел	ьная фабрика"	-			1					
					Сч. №	407028	1090005000	0856		
Плательщик										
ФИЛИАЛ "А	МУРСКИЙ" ОАС) "ТЭМБР-БАНК" Г			БИК	041012	733			
БЛАГОВЕЩЕ	EHCK				Сч.№	7				
Банк плательщ	џика					301018	104000000	0733		
ГРКЦ ГУ БА	НКА РОССИИ П	О АМУРСКОЙ ОБЛ	. Г.		БИК	041012	001			
БЛАГОВЕЩЕ	EHCK				Сч.№	1				
Банк получате	ภส									
UHH 280188	8889	КПП 280101001			Сч.№	401018	1000000001	0003		
УФК РФ по А	Амурской облас	ти (МИ ФНС Росси	и №1	по]					
Амурской о	бласти)									
					Вид оп.	01	Срок пл	ат.		
					Наз. пл.		Очер. п	лат.	5	
_					Код	0	Pes. no	ле		
Получатель										

Рис. 101. Печатная форма платежного поручения на уплату НДС.

Алгоритм расчета налога на прибыль и формирование налоговой декла-

1. Проверка наличия расхождений в методах учета доходов и расходов. Настраивая учетную политику следует прогнозировать возможное образование постоянных и временных разниц по конкретным объектам.

2. Проверка правильности настройки учетной политики. Следует удостовериться в правильности выбранных параметров учетной политики.

3. Перепроведение документов и проведение регламентных операций «Закрытие месяца».

4. Проверку закрытия счетов необходимо выполнить для данных бухгалтерского и налогового учета. На конец квартала следующие счета должны быть закрыты: 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы».

На конец квартала необходимо проверить сальдо по следующим счетам:

20 «Основное производство» – на сумму незавершенного производство;

44 «Издержки обращения» – на сумму транспортно-заготовительных расходов, если по правилам учетной политики они распределятся по остатку товаров на складе.

5. Формирование и анализ справки-расчета по отложенным налоговым активам и обязательствам. В справке-расчет отражаются подробные сведения о начислении разниц для целей исчисления налога на прибыль (рис. 102).

🤒 🎅 Бухгалте	ерия предприятия,	, редакц	ция 3.0 / Яким	ова Вилена Анатольевна (1С:Предприят	ие)								Là 🕸 🖻 🔳	31 M M+ M-	()		
III * D	д Q Нача	льная	страница	Регистры налогового учета ×	Отчеты ×	Справка-рас обязательст	чет налоговых в за Февраль 3	активов и × 2017 г.									
Плавное	пелю			← → ☆ Справка-	расчет на	логовых	активов и	обязатель	ыств за Фен	враль 20	17 г.				×		
😗 Банк и кас	Банки касса Период Вевраль 2017 г. С. Начала года																
🔒 Продажи		Crhor											Fulle				
			othob	Tiokasa is hacipe	TIC-		awerp ynera				4	0,00			cute .		
👿 Покупки				ООО "Мебельная фабрика"													
🏥 Склад				Справка-расчет налоговь	іх активов и	обязатели	ств за Фев	раль 2017 г.							- I		
R. Desugar					A SITURLI I	0602270	LOTRO										
ин производе	10180			Стложенные налоговы		Provoluu			6manon em		OTROWOUNU	uanoronu io of		Отвожа			
🦚 ОСиНМА	Ą					opewenne	е разпицы в ос	енке активов и о	UNSATEIBUTE		Отложенные налоговые ооязательства Отложенны			childle halloi			
🛓 Зарплата	Зарплата и кадры						Перенесены	Повпияли на разницы в оценке расходов			Признаны	Списаны	(списаны) в связи со спец.	Признаны	Списан		
4. Операции ыц. Отчеты	и			Виды активов и обязательств	Признаны рансс	Признаны	на другие объскты учета	по видам деятельности, облагаемым налогом на	по видам деятельности, не облагаемым налогом на	Остаток	Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	напоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт	Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	Дт 68.04.: 09 (4)		
				1	2	3	A	приоыль	приоынь	7	8	0	99.01)	11	12		
• Справочн	Справочники			-	Megnan.	128 249 00	42 278 67	42 278 67	26 251 10	0	154 500 19	8 455 73	3 205 40			12	
			Ta	Готовая пролукция	23 230 09	42 210,01	42 210,01	14 518 81		8 711 28	0400,10	2 903 76					
• Администр	грирование		Te	Склал готовой пролукции №1	23 230 09			14 518 81		8 711 28		2 000,10					
					III T	стоп классический	14 518 81			14 518 81		0111,20					
	Главное Руководителю Банк и касса Пер Продахи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Олерации Отчеты Справочники Администрирование		ступ летский	8 711 28					8 711 28								
			ę	Косвенные производственные расходы		1 508,67	42 278,67	-40 770,00									
				Амортизация		1 508,67	1 508,67										
				Взносы в ФСС от НС и ПЗ			270,00	-270,00									
				Списание материалов													
				Страховые взносы			40 500,00	-40 500,00									
			8	Материалы		10 800,00				10 800,00	2 160,00						
			e	Рабочий костюм		10 800,00				10 800,00							
				Передача материалов в эксплуатацию 0100-000001 от 07.02.2017 12:00:01		10 800,00				10 800,00							
			E	Незавершенное производство	22 068,58	31 478,67				53 547,25	6 295,73						
				стопы классические		6 541,00				6 541,00							
				стулья для столовой		8 585,12				8 585,12							
				шкафы гардеробные	22 068,58	16 352,55				38 421,13							
			110		00.050.00	1 500 07				A4 444 AA		004 70	(I)				

Рис. 102. Справка-расчет налоговых активов и обязательств.

6. Формирование и анализ справки-расчета налога на прибыль. Справкарасчет выглядит как показано на рис. 103.

👻 Бухгалт	терия предпј	приятия, реда	экция 3.0	/ Якимова Вилена Анатольевна (10	СПредприятие)						8	à 😪 🖻 🔳 📓	M M+ M- 🛈 - 🗕
! * T	l q	Начальна	ая стра	ница Регистры налогового	учета [×] Отчеты	× Справка-рас за Алрель 20	чет налога на при)17 г.	быль [×]					
≣ Главное ✓ Руководи	е цитепю		1	• ← → ☆ Cn	равка-расчет	налога на п	рибыль за	Апрель 2017	7 r.				
🕽 Банк и ка	acca		Пер	оиод: Апрель 2017 г.									
Продажи	ы			Сформировать Показ	зать настройки	Печать Ре	егистр учета 🔻			Σ	0,00		Еще
Покупки	l.			ООО "Мебельная фабрика" Справка-расчет напога	а на прибыль з	а Апрель 2017	г. (бухгаптерс	кий учет)					
Склад	OUCTRO		8	Финансовые результа	аты по видам л	еятельности.	связанным с	производство	м и реализаци	ей			
 The sector 	одство			Показатель		За текущий месяц		За прош	пые месяцы текуще	го года		За текущий год	
ОС и НМиЗарплата	ИА та и кадры				Доходы без НДС, акцизов и пошпин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
Операции	ии				2	3	4	5	6	7	8	9	10
onepuqu	ree .			столы классические	886 864,41	828 000,00	58 864,41	1 388 135,59	1 083 173,19	304 962,40	2 275 000,00	1 911 173,19	363 826,81
Отчеты				стулья для столовой	_			1 239 406,78	266 468,60	972 938,18	1 239 406,78	266 468,60	972 938,18
				шкафы гардеробные	000.004.44	000.000.00	50.004.44	2 235 254,24	1 /65 935,24	469 319,00	2 235 254,24	1 /65 935,24	469 319,00
Справоч	чники			ИТОГО	880 804,41	828 000,00	08 804,41	4 802 / 90,01	3 110 5/7,03	1 /4/ 219,08	5749 001,02	3 943 077,03	1 800 083,99
			8	Финансовые результа	аты по видам д	еятельности.	не связанным	С ПООИЗВОДСТ	гвом и реализ	ацией			
Админист	стрирование		T	Показатель		За текуший месяц	no obnounnem	За прош	лые месяцы текуше	го года		За текуший год	
					Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошпин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошпин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
					2	3	4	5	6	7	8	9	10
				Расходы на услуги банков	01.000.00		01.100.00		1 200,00	-1 200,00	01.000.00	1 200,00	-1 200,00
				гезервы по сомнительным долгам	94 480,00		94 480,00		94 480,00	-94 480,00	94 480,00	94 480,00	
				Итого	94 480,00		94 480,00		95 680,00	-95 680,00	94 480,00	95 680,00	-1 200,00
			Ģ	Всего по видам деяте	ельности с осно	вной системо	й налогообло	жения					
						За текущий месяц		За прош	лые месяцы текуще	го года		За текущий год	
					Доходы без НДС,	Расходы без НДС, акцизов и	Прибыль (+) убыток (-)	Доходы без НДС,	Расходы без НДС, акцизов и	Прибыль (+) убыток (-)	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и	Прибыль (+) убыток (-)
					акцизов и пошлин	пошлин	гр.2 - гр.3	акцизов и пошлин	пошлин	гр.5 - гр.6	гр.2 + гр.5	rp.3 + rp.6	гр.4 + гр.7

Рис. 103. Справка-расчет налога на прибыль.

7. Проверка и поиск ошибок в налоговом учете. Данный этап реализуется с помощью формирования документа: «Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль» (рис. 104).





С помощью отчета проверяется правильность расчета налоговой базы по налогу на прибыль по информации из бухгалтерского и налогового учета с учетом постоянных и временных разниц.

В ходе логического анализа сопоставляются величины налога на прибыль по данным налогового и бухгалтерского учета, проверяется порядок признания доходов и расходов. Схема состоит из блоков, которые можно подробно рассмотреть, нажав на них. Блок состоит из четырех сумм: БУ, НУ, ВР и ПР. При отсутствии детализированной схемы по блоку, открывается отчет по сводным проводкам. Отчет можно развернуть до первичных документов, на основе которых сформирован показатель («Развернуть по документам»). Если для блока не выполняется равенство «БУ = НУ + ПР + ВР», то блок обводится красным цветом и свидетельствует о наличии ошибки. При нажатии «Развернуть по документам» и «Показывать только ошибки» можно детализировать и осуществить поиск ошибки.

🧕 🕤 Бухгалтерия предприятия, реди	кция 30/ Якомава Вилена Анатальевна (1СЛредприятие)	
III 🛧 🗅 🔍 ^{Начальна}	ия страница Анализ состояния напогового учета	
 Главное Руководителю Банк и касса Ванк и касса 	 	× Еще •
 Покупки Склад 	за 2017 г. 000 "Мебельная фабрика" (БУ) ПР Расчет налога на прибыль	
 Производство ОС и НМА 	Доходы Налог на прибыль по дажным НУ Расчет налога 17 301 34 -149 123	
 Зарплата и кадры Операции Отчеты 	Тбо 529 Напот на прибыль по данным БУ 20%	
 Справочники Администрирование 	Налог на прибыль по данным БУ с учетом хорректировки 2 754 234 1727 064	
	760 528 (THO, THA, OHO, OHA))
	347 413 -137 739 H 347 69 1 587 841	

Рис. 105. Анализ расчета налога на прибыль.

На рисунках 106-107 представлены формы, раскрывающиеся при нажатии на блок схемы расчета налога).

	 Бухгалтерия предприятия, редак 	ция 30/Якинова Вилена Анатольевна (1СПредприятие)	🗏 😂 🞝 😪 🖻 🗒 M M+M- 🚯 - 🖃 ×
=	* 🗅 ९ Начальная	а страница Анализ состояния налогового учета "по налогу на прибыль	
*	Главное Руководителю	🏟 🗭 🔆 Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль	×
0	Банк и касса	Назад Структура налоговой базы Печать	Еще 👻
	Продажи	за 2017 г. ООО "Мебельная фабрика" (БУ) (ПР)	
Ħ	Покупки	Расходы	
=	Склад	Прочие расходы по реализации Прочие расходы по реализованным Транспортные расходы, Косвенные расходы,	
-	Производство	товаров, учитываемые в пу услугыя, учитываемые в пу учитываемые в пу	
80	OC и HMA		
1	Зарплата и кадры	10 417 589 575 673	
÷.	Операции		
ht	Отчеты	Расходы	
	Справочники	14 547 091 1 587 941	
0	Администрирование	17 647 630 688 679	
		Прочие расходы, учитываемые в НУ Прочие расходы, не учитываемые в НУ Прямие расходы по реализации Косвенные расходы, не учитываемые в НУ	
		3 553 430 1 587 941	

Рис. 106. Анализ формирования расходов для целей исчисления налога на

прибыль.

🙉 😞 Бухгалтерия предприятия, редак	ция 3.0 / Якимова Вилена Анатольевна (1С.Предприятие)						□ 🚔 👌 🚖 🖗 🗐 🖉 M M+ M- ① 큰 X	
III ★ 🗓 Q. Начальная	а страница Анализ состояния налогового учета * по налогу на прибыль							
 Главное Руководителю 	🖈 🔶 📩 Анализ состояни	я налогового	учета по на	логу на при	быль		×	
Банк и касса	 Банк и касса Назад Структура налоговой базы Сформировать Печать По документам 0,00 							
🗯 Продажи за 2017 г. ООО "Мебельная фабрика"								
🦉 Покупки	Roynow							
🏛 Склад	Доходы; у птываешые при с	проделен		Don ouor				
и Производство	Выручка по обычным видам деятельности	EY 2 649 957.63	HY 2 649 957.63	ПР	BP	Контроль		
🛤 ОС и НМА	столы классические ступья для столовой	4 665 677,97	4 665 677,97					
Зарплата и кадры	шкафы гардеробные Итого	6 346 525,42 17 206 864.41	6 346 525,42 17 206 864,41					
4, Операции	Прочие доходы, учитываемые в налоговой базе	БУ	НУ	ПР	BP	Контроль		
ы . Отчеты	Резервы по сомнительным долгам Итого	94 480 94 480	243 603,04 243 603,04	-149 123,04 -149 123,04				
Справочники	ИТОГО:	17 301 344,41	17 450 467,45	-149 123,04				
• Администрирование								

Рис. 107. Анализ формирования доходов для целей исчисления налога на прибыль.

8. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль. Автоматическое заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль:

Меню «Отчеты» → Кнопка «Добавить элемент списка» - «Налог на
 прибыль» → «ОК» → Нажать кнопку «Заполнить».

Схематично порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль представлен на рис. 108.

Для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль следует начинать с оценки составления титульного листа и Приложения №2 к Листу 02. Титульный лист формируется автоматически на основе сведений из справочника «Организации». В случае незаполненных ячеек и невыделенных желтым цветом (доступных для редактирования) следует вернуться в справочник и проверить корректность информационных сведений. Реквизиты «Налоговый (отчетный) период («код) и «Отчетный год» заполняются автоматически по значению налогового периода (Порядок заполнения декларации). В <u>Приложении №2</u> <u>к Листу 02</u> отражается по данным налогового учета сумма прямых расходов, косвенных расходов, внереализационных расходов.



Рис. 108. Налоговая декларация по налогу на прибыль.

Следует проверить начисление амортизационной премии по объектам, если она применялась в текущем налоговом периоде (стр. 042). По строке 010 Приложения 2 указывается дебетовый оборот по счету 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» (не учитывается оборот в корреспонденции со счетами 41, 45). Строка 020 формируется как оборот по счету 90.02.1 в корреспонденции со счетами 41 и 45 и с учетом операции по Дт 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» Кт 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». По строке 030 отражается оборот по счету 90.02.1 (в корреспонденции со сч. 41 и 45).

Для формирования данных строки 040 необходимо сложить оборот по счету 90.07.1 (в корреспонденции со сч. 44.01), оборот по счету 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в корреспонденции со счетами 20.01, 25, 26, 44.02, оборот по счету 91.02 (субконто «Прочие косвенные расходы», «Налоги и сборы»). Значение строки 041 складывается из оборота по счету 90.07.1 (в корреспонденции со счетами 20.01, 26, 44.01 по субконто НУ «Налоги и сборы»), оборота по счету 90.08.1 (в корреспонденции со счетом 26 по субконто НУ «Налоги и сборы»), оборота по счету 91.02 (по субконто с видом расходов «Налоги и сборы»). Значение строки 131 формируется по данным счета 02 и 04 (Сумма НУ Кт). По строке 200 отражаются внереализационные расходы, принимаемые для целей налогообложения по данным счета 91.02 «Прочие расходы» (Сумма НУ Дт). Например, расходы, связанные с ликвидацией основных средств, премия, выплаченная покупателю, курсовые разницы, услуги банков, штрафы, пени, неустойки к уплате и т.п. По строке 201 отражается проценты к уплате, а по строке 204 – расходы, связанные с ликвидацией основных средств (по данным счета 91.02).

Формы регламентированной бухгалтерской отчетности могут быть представлены в виде отдельных файлов (внешних отчетов) и могут загружаться в список отчетов. Список регламентированной отчетности вызывается из пункта меню «Отчеты — Регламентированные отчеты». Форма для составления регламентированного отчета содержит бланк отчета, то есть табличный документ системы «1С: Предприятия», работающий в режиме ввода данных, а также диалог управления заполнением и печатью данного отчета. Ячейки отчета окрашены в разные цвета. Ячейки желтого цвета можно заполнять вручную. Ячейки зеленого цвета вычисляются автоматически на основе данных, введенных в другие ячейки. Ячейки белого цвета редактировать нельзя.

В верхней части диалога можно изменить единицу измерения и точность вывода сумм в отчете, если необходимо, чтобы она отличалась от установленной законодательно, а также указать дату подписания отчета. В некоторых случаях, в верхней части диалога могут располагаться и другие элементы. Ниже описано назначение некоторых управляющих элементов диалога.

«Заполнить» - кнопка присутствует, если отчет имеет возможность автоматического заполнения по данным информационной базы. В этом случае отчет можно заполнить как вручную, так и автоматически.

«Очистить» - нажатие этой кнопки очищает все заполненные ранее ячейки формы.

161

«Выгрузка» - кнопка присутствует, если отчет имеет возможность выгрузки данных в файл установленного формата.

Для печати отчета используется кнопка «Печать», расположенная в нижней командной панели. При ее нажатии из выпадающего меню можно выбрать одно из следующих действий:

«Печатать сразу» - печать отчета сразу на принтере, без предварительного показа;

«Показать бланк» - вывод отчета в отдельном окне в виде табличного документа, с целью предварительного просмотра и редактирования. Отредактированный табличный документ можно сохранить на диске.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1 : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 536 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03496-7. — Режим доступа : <u>www.biblio-online.ru/book/A9473610-9871-4DC1-B59A-F2A9CB078EE9</u>

2. Адуева Т.В. Бухгалтерские информационные системы [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т.В. Адуева. — Электрон. текстовые данные. — Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016. — 87 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/72051.html

3. Быстров А.И. Информационные системы в экономике (балансовые задачи) [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие для студентов финансово-экономических и юридических специальностей / А.И. Быстров. — Электрон. текстовые данные. — Уфа: Башкирский институт социальных технологий (филиал) ОУП ВО «АТиСО», 2015. — 89 с. — 978-5-904354-58-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/66755.html

4. Вдовин В.М. Информационные технологии в налогообложении [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.М. Вдовин, Л.Е. Суркова, А.В. Смирнова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 206 с. — 978-5-4486-0235-1. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71735.html

5. Информационные системы в экономике : учебник для академического бакалавриата / В. Н. Волкова, В. Н. Юрьев, С. В. Широкова, А. В. Логинова ; под ред. В. Н. Волковой, В. Н. Юрьева. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 402 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-1358-3. — Режим доступа : <u>www.biblio-online.ru/book/1BE316A7-234B-432E-A2F5-</u> D7A0CC512290.

6. Косиненко Н.С. Информационные системы и технологии в экономике [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.С. Косиненко, И.Г. Фризен. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 304 с. — 978-5-394-01730-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/57134.html

7. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под ред. О. Л. Островской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 394 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-01105-0. . — Режим доступа : <u>www.biblio-online.ru/book/879E2A60-F64E-40EA-AFAC-</u> <u>C82A22E6D091</u>

8. Уткин В.Б. Информационные системы и технологии в экономике [Электронный ресурс] : учебник для вузов / В.Б. Уткин, К.В. Балдин. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 336 с. — 5-238-00577-6. — Режим доступа: <u>http://www.iprbookshop.ru/71196.html</u>

9. Фадеева О.Ю. Информационные системы в экономике [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.Ю. Фадеева, Е.А. Балашова. — Электрон. текстовые данные. — Омск: Омский государственный институт сервиса, 2015. — 100 с. — 978-5-93252-360-5. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/32786.html

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Подготовка информационной базы для ведения учета	5
1.1. Лабораторная работа №1	5
1.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №1	6
2. Первоначальная настройка информационной системы бухгалтерского	17
учета, заполнение справочников, ввод начальных остатков	
2.1. Лабораторная работа № 2	17
2.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №2	20
3. Отражение операций по движению денежных средств в кассе и на рас-	52
четном счете организации	
3.1. Лабораторная работа №3	52
3.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №3	54
4. Бухгалтерский учет основных средств, ТМЦ и расчетов с поставщика-	67
ми и подрядчиками	
4.1. Лабораторная работа №4	67
4.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №4	75
5. Бухгалтерский учет начисления заработной платы и расчетов с персо-	91
налом	
5.1. Лабораторная работа №5	91
5.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №5	91
6. Бухгалтерский учет производства и калькулирования себестоимости	103
продукции	
6.1. Лабораторная работа №6	103
6.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №6	104
7. Бухгалтерский учет реализации и расчетов с покупателями и заказчи-	119
ками	
7.1. Лабораторная работа №7	119
7.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №7	120
8. Анализ и контроль бухгалтерского учета. Формирование бухгалтер-	140
ской, налоговой отчетности	
8.1. Лабораторная работа №8	140
8.2. Методические указания по выполнению лабораторной работы №8	141
Библиографический список	163

Вилена Анатольевна Якимова,

доцент кафедры финансов АмГУ, канд. экон. наук

Светлана Геннадьевна Козловцева

старший преподаватель кафедры финансов

Спецпрактикум на ЭВМ по 1С: Бухгалтерия. Лабораторный практикум

Заказ 69.