

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Уфимский государственный авиационный технический университет»**

**В. А. Лебедев**

**ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ  
«1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»**



**Уфа 2021**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Уфимский государственный авиационный технический университет»

В. А. Лебедев

**ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ  
«1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

*Допущено Редакционно-издательским советом УГАТУ  
в качестве учебного пособия для студентов очной и заочной форм обучения,  
обучающихся по направлениям подготовки бакалавров  
38.03.01 Экономика, 38.03.05 Бизнес-информатика*

Учебное электронное издание сетевого доступа

ISBN 978-5-4221-1478-8

Уфа 2021

*Рецензенты:*

*доцент кафедры «Прикладная информатика» БГПУ им. М. Акмуллы канд. техн. наук Э. И. Дямина;  
заведующий кафедрой «Математика и информатика» Финансового университета при Правительстве РФ  
канд. техн. наук С. А. Фархиева*

**Лебедев В. А.**

Особенности ведения учета в информационной системе «1С:Бухгалтерия предприятия» : учебное пособие [Электронный ресурс] / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа : УГАТУ, 2021. – URL: [https://www.ugatu.su/media/uploads/MainSite/Ob%20universitete/Izdateli/El\\_izd/2021-61.pdf](https://www.ugatu.su/media/uploads/MainSite/Ob%20universitete/Izdateli/El_izd/2021-61.pdf)

Демонстрируются возможности бухгалтерского и налогового учета при ведении хозяйственной деятельности организации и филиала обособленного подразделения в системе «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3 КОРП». Показан процесс ввода начальных остатков в организации, учета вкладов в уставный капитал организации, учета зарплаты сотрудников, взаиморасчета между головной организацией и филиалом обособленного подразделения, учета производственной деятельности из собственного и давальческого сырья, учета лизинга основных средств, а также рассмотрена комиссионная торговля между организациями.

Предназначено для студентов, изучающих дисциплины «Информационные технологии в экономике», «Информационные системы», «Финансовые компьютерные программы», «ERP-системы управления производством» и подобные им, затрагивающие вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности организаций с обособленными подразделениями – филиалами.

При подготовке электронного издания использовались следующие программные средства:

- Adobe Acrobat – текстовый редактор;
- Microsoft Word – текстовый редактор.

*Автор: Лебедев Валерий Александрович*

Редактирование и верстка: *Л. А. Вяземская*

Программирование и компьютерный дизайн: *А. П. Меркулова*

ФГБОУ ВО «Уфимский государственный авиационный технический университет»  
450008, Уфа, ул. К. Маркса, 12.  
Тел.: +7-908-35-05-007  
e-mail: rik.ugatu@yandex.ru

Все права на размножение, распространение в любой форме остаются за разработчиком.  
Нелегальное копирование, использование данного продукта запрещено.

## ВВЕДЕНИЕ

Система *1С:Бухгалтерия предприятия (1С:БП)* автоматизирует бухгалтерский и налоговый учет в нескольких организациях (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), ведущих оптовую, розничную, комиссионную торговлю, производство и оказание услуг, используя общую информационную базу (справочники, документы, связанные с товарами, контрагентами, работниками, складами и т. д.), а также формирует регламентированную отчетность по каждой организации и может передавать данные в другие типовые решения (системы) платформы *1С:Предприятие*.

Система *1С:БП* использует план счетов (ПС) бухгалтерского учета (БУ) в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н [1]. Коды счетов налогового учета (НУ) соответствуют кодам счетов бухгалтерского учета. Планы счетов (субсчетов), как и другие объекты системы, доступны пользователям для добавления и изменения как в режиме *Конфигуратор*, так и в режиме *Пользователь*.

Базовые возможности системы *1С:БП* позволяют проводить партионный учет (аналитический учет материально-производственных запасов (МПЗ) по партиям и местам хранения) в организации, количественный и количественно-суммовой учет по складам, учет продаж, учет комиссионной торговли, учет банковских и кассовых операций, учет основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА), учет расчетов с контрагентами, учет косвенных расходов, учет заработной платы, кадровый учет и персонифицированный учет.

Для учета общехозяйственных расходов поддерживается метод *директ-костинг*, позволяющий списать общехозяйственные расходы в конце месяца на стоимость реализованной продукции. Если организация не применяет *директ-костинг*, то общехозяйственные расходы распределяются (списываются) между стоимостью произведенной продукции и незавершенным производством. Списание косвенных (общепроизводственных и общехозяйственных) расходов может распределяться на *объем выпуска, плановую себестоимость, оплату труда, материальные затраты, выручку, прямые затраты* и *отдельные статьи прямых затрат*.

Система *1С:БП* позволяет вести учет расчетов по каждому контрагенту с детализацией по *договорам* и *расчетным документам*, автоматизировать расчет себестоимости продукции и учет НДС.

В системе поддерживается ведение нескольких типов цен (оптовая, закупочная, плановая и пр.) в различной валюте для различных систем налогообложения: *общая система налогообложения* (налог на прибыль для организаций в соответствии с гл. 25 НК РФ), *упрощенная система налогообложения* (гл. 26.2 НК РФ), система налогообложения в виде *единого налога на вмененный доход* (ЕНВД) для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК РФ) и *патентная система налогообложения* (ПСН, гл. 26.5 НК РФ) для индивидуальных предпринимателей (ИП).

При этом автоматически формируются в виде отчетов книга продаж, книга покупок, кассовая книга, главная книга, а также счета-фактуры выданные и полученные.

*1С:БП* предоставляет пользователю *стандартную* отчетность по счетам бухгалтерского учета для анализа данных по остаткам, оборотам счетов и по проводкам. К ним относится оборотно-сальдовая ведомость, оборотно-сальдовая ведомость по счету, обороты счета, карточка счета, анализ счета, анализ субконто, обороты между субконто и многие другие.

*1С:БП* предоставляет пользователю *обязательные (регламентированные) отчеты*, предназначенные для предоставления их в контролирующие (налоговые) и иные государственные органы – это формы бухгалтерской отчетности, налоговые декларации, отчеты в органы статистики, в Пенсионный фонд, Росстат, Росалкоголь-регулирование, Росприроднадзор, Федеральную таможенную службу.

На листы *налоговых деклараций* наносится двухмерный штрих-код, соответствующий сумме налога. Вся регламентированная отчетность формируется автоматически на основе сведений о страховом стаже, о доходах физических лиц и страховых взносах и может выгружаться на диск в xml-формате для сохранения или передачи по электронной почте в инспекцию Федеральной налоговой службы (ИФНС).

*1С:БП* предоставляет пользователю и *управленческую отчетность*. Она носит *произвольный* характер и служит для понимания *целей, задач развития и нужд* компаний (организаций) и предназначена для *руководителей и собственников*.

В системе *1С:БП* автоматизирована загрузка различных классификаторов (банков, валют, адресов).

**Цель издания** – раскрыть возможности учетной системы *1С:БП КОРП ред. 3.0* и привить студентам практические навыки финансово-

хозяйственной деятельности организаций с филиалом обособленного подразделения, учета уставного капитала, основных средств, МПЗ, нематериальных активов, расчета с подотчетными лицами, взаимного учета между подразделениями организаций, учета лизинга, комиссионной торговли, выполнения регламентной операции закрытия месяца и отчетного периода, а также составления стандартных бухгалтерских и регламентированных отчетов для ИФНС, ПФР и ФСС.

В процессе теоретического и практического изучения пособия студенты овладеют следующими компетенциями: *ОПК-1* – решение стандартных задач профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (направление «Экономика», профиль «Бухгалтерский анализ и аудит»); *ОПК-3* – выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ результатов расчета и обоснование полученных выводов (направление «Экономика», профиль «Финансы и кредит»); *ПК-23* – умение консультировать заказчиков по рациональному выбору информационных систем и информационно-коммуникационных технологий управления бизнесом (направление «Бизнес-информатика»).

Свои замечания и пожелания по изданию можете направлять по адресу [lav129@yandex.ru](mailto:lav129@yandex.ru).

# 1. РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫЙ УЧЕТ В КОНТЕКСТЕ ПРИКЛАДНОГО РЕШЕНИЯ 1С:БП 8.3 КОРП

## 1.1. Основные понятия регламентированного учета

Регламентированный учет включает в себя бухгалтерский и налоговый учет.

Обычно предприятие (организация) кому-то принадлежит [2]. *Собственником* может быть государство, общественная организация, человек или возможные их сочетания. При этом *человек* является физическим лицом, а *организация* – юридическим лицом. Собственник владеет конкретным имуществом (деньгами, станками, товарами на складе, автомобилями, зданиями и прочими объектами) организации и через назначенного *руководителя организации* распоряжается им. Среди структурных подразделений (отделов) организации выделяется бухгалтерия с *главным бухгалтером*. Бухгалтерия контролирует и учитывает имущество организации от имени собственника и руководителя, при этом отвечают за сохранность имущества *материально ответственные лица* (кладовщики, продавцы, кассиры и т. д.).

В некоторых организациях и бухгалтер может быть материально ответственным лицом. Он проводит различные расчеты с банками, отчитывается перед налоговой инспекцией, рассматривает и утверждает различные документы, которые приносят сотрудники собственной или внешних организаций. Если *документы* определяют какие-либо *хозяйственные события* (ХС), связанные с движением имущества организаций, то они считаются *существенными* для бухгалтерии и подтверждаются *хозяйственными операциями* в виде одной или нескольких *проводок* по счетам бухгалтерского учета.

Основными хозяйственными событиями являются:

- *перемещение* вещей и *превращение* одних вещей в другие (в товарно-материальные ценности – ТМЦ);
- *приходы* и *расходы* денег;
- *денежные расчеты*.

Под *перемещением* вещей понимается изменение материальной ответственности за вещь. Например, это может быть выдача товара покупателю, получение товара от продавца, передача какого-либо имущества из одного подразделения в другое. *Превращение* же одних вещей в другие происходит в цеху производственного предприятия,



когда из одних вещей, называемых *сырьем, материалами* или *детальями*, создаются другие вещи (готовая продукция).

В работающей организации происходит *поступление* и *расходование* денежных средств. Это могут быть *денежные выплаты* из кассы или *переводы* денежных средств – операции с расчетными счетами в банке. Если организация задолжала кому-либо или организации задолжал кто-либо (физические или юридические лица), то между ними возникают хозяйственные события, называемые *денежными расчетами*. К *денежным расчетам* также относятся все начисления и удержания, проводимые в организации, например начисление заработной платы работникам за месяц и удержание с них НДФЛ. Подобные расчеты выполняются в конце месяца за несколько дней до выдачи заработной платы, и организация становится должником перед своими сотрудниками и перед государством.

Трем хозяйственным событиям соответствуют *материальные, денежные, расчетные* документы.

Документы, которые приносят в бухгалтерию сотрудники других подразделений, относятся к материальным документам. Денежные документы и расчетные документы печатаются в бухгалтерии на основе образцов (шаблонов) *форм документов*, которые утверждаются правительственными органами.

По назначению все документы подразделяются на группы:

- *организационно-распорядительные* – это документы, разрешающие проведение хозяйственных операций (приказы, распоряжения, доверенности, счета покупателям, счета от поставщиков, договора, заявления о ввозе товаров из Таможенного союза и пр.);

- *исполнительные (оправдательные)* – это документы, которые составляют в момент совершения операций (товарно-транспортная накладная, акт выполненных работ, акт выпуска готовой продукции, накладная на внутреннее перемещение, выписка с расчетного счета организации в банке, кассовый чек, приходный кассовый ордер (ПКО), расчетная ведомость и т. д.);

- *комбинированные* – это документы типа платежная ведомость и расходный кассовый ордер (РКО);

- *вспомогательные бухгалтерские документы* – это расчетные листки, справки, пропуска на вынос товара и т. д.

На основе *организационно-распорядительных* документов *организуется* выполнение работ. Они являются предвестниками *ХС* для *исполнительных* и *комбинированных* документов.

*Счетом* называется документ, который организация выставляет другой организации (покупателю) или получает от поставщика для оплаты *товаров* или *услуг*. *Расчетный счет* – это номер счета в коммерческом банке, где организация хранит свои безналичные деньги, при этом все переводы денег со счета на счет или из кассы на счет (и оборот) оформляются документом *выпиской с расчетного счета* банка.

В представленном списке документов не упоминается *платежное поручение*, которое выписывается в бухгалтерии организации и представляет собой указание банку *переслать* некоторую денежную сумму с расчетного счета организации на расчетный счет другой организации (контрагенту). Также не упоминается и *платежное требование* – расчетный документ, который выписывается *поставщиком* и содержит указание банку получить причитающуюся ему денежную сумму от *плательщика* на основании документов, которые могут подтвердить совершенную операцию. *Платежное поручение* и *платежное требование* относятся к *организационно-распорядительным* документам по безналичным расчетам между организациями, а документом, подтверждающим факт свершения *ХС*, является лишь *выписка с расчетного счета* банка.

При продаже товара бухгалтерия оформляет *товарно-транспортную накладную* вместе с обязательным документом **Счет-фактура**, который составляется для налоговой инспекции (для уплаты НДС и вычета НДС). В документе **Счет-фактура** указывается перечень отгружаемых товаров, а также стоимость товара без НДС, ставка НДС, сумма НДС, цена товара с НДС. До 01.01.2019 ставка НДС составляла 18 %, а после этой даты – уже 20 % от стоимости товара или услуг без НДС, однако для льготных товаров и услуг остались льготные ставки – 10 или 0 %.

Альтернативой бумажным документам являются электронные документы, создаваемые в информационной системе (ИС) типа *1С:БП* и хранящиеся в ее памяти. Система *1С:БП* содержит свой сервер баз данных, поддерживающий постреляционную и многомерную модели данных. Постреляционная модель данных характеризуется дополнительными табличными частями в документах,

справочниках и других объектах конфигурации *1С:БП*, а многомерная модель – многомерным аналитическим учетом по счетам субконто и измерениями и ресурсами регистров, содержащих описательные и агрегированные данные для гиперкуба.

Основными понятиями в БУ являются: *план счетов, бухгалтерский счет, актив, пассив, проводка, дебет, кредит.*

Полный список балансовых бухгалтерских счетов (БС) и субсчетов, используемых в организациях, определяется *Планом счетов* (раздел **Главное/Настройки/План счетов** в *1С:БП КОРП ред. 3.0*), утвержденным Министерством финансов России (рис. 1).

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.
Т. 40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	Виды стоимости (об)		АП	
Т. 41	Товары	Номенклатура	Партии	Склады	А	
Т. 41.01	Товары на складах	Номенклатура	Партии	Склады	А	
Т. 41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура	Партии	Склады	А	
Т. 41.03	Тара под товаром и порожня	Номенклатура	Партии	Склады	А	
Т. 41.04	Покупные изделия	Номенклатура	Партии	Склады	А	
Т. 41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Номенклатура	Склады	Партии	А	
Т. 41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Склады			А	
Т. 41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Номенклатура	Партии	Склады	А	
Т. 42	Торговая наценка				П	

Рис. 1. План счетов бухгалтерского учета – балансовые БС

Желтая точка после буквы «Т» в первой колонке (рис. 1) означает, что этот счет (*субсчет*) является предопределенным, созданным в режиме *Конфигуратор* и в пользовательском режиме не может быть изменен. Во второй колонке отображается *номер счета (субсчета)*, в четвертой – *наименование*, в пятой – *флаг Забалансовый* (см. далее), в шестой – *флаг вида счета (Активный, Пассивный, Активно-пассивный)*, в седьмой – *флаг валютного учета*, в восьмой – *флаг количественного учета*, в девятой – *флаг учета по подразделениям*, в десятой – *флаг налогового учета* (эта колонка присутствует в плане счетов БУ, когда нет отдельного плана счетов НУ).

Остальные столбцы предназначены для многомерного (аналитического) учета по видам *субконто* (субсчетам многомерного учета). План счетов делится на группы счетов по *трем* уровням и *восемью* разделам (рис. 2).

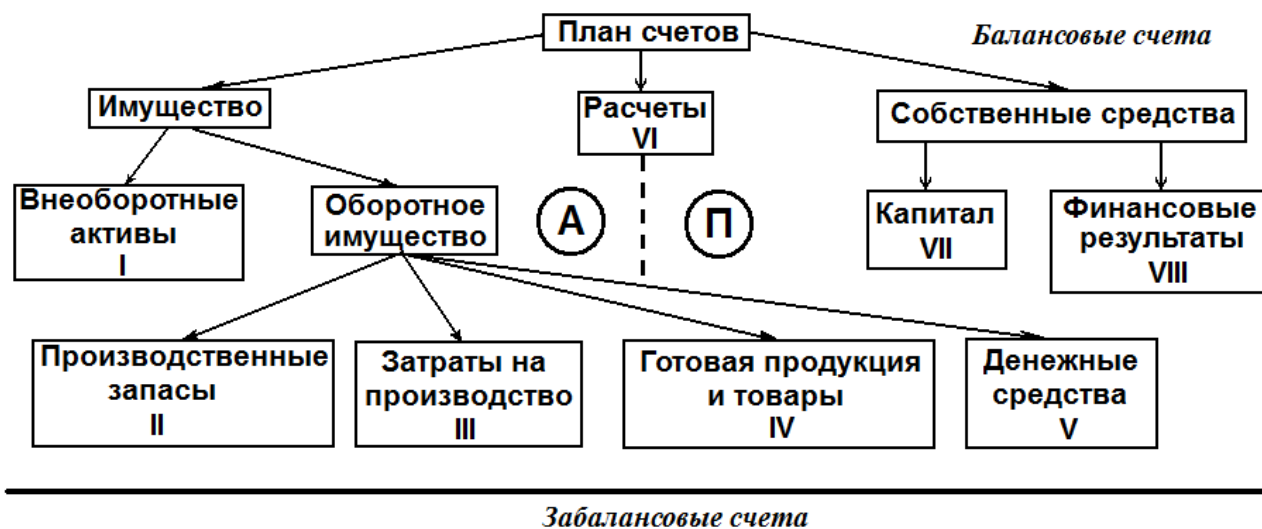


Рис. 2. Схема плана счетов по уровням и разделам

На первом уровне расположены три группы счетов: *имущество*, *расчеты* и *собственные средства*. На втором – *внеоборотные активы*, *оборотное имущество*, *капитал*, *финансовые результаты*. На третьем – *производственные запасы*, *затраты на производство*, *готовая продукция и товары* и *денежные средства*.

Группа *Капитал* фиксирует деньги собственника, которые он вложил в организацию по состоянию на конец последнего законченного года. Группа *Финансовые результаты* фиксирует прибыль или убытки, накопившиеся за текущий год работы организации. Долги взаиморасчетов между организациями фиксируются в группе *Расчеты*. По этой группе проходит штриховая линия, разделяя **активные** – *А* (слева) и **пассивные** – *П* (справа) счета. Сама же эта группа содержит **активно-пассивные** – *АП* счета. Группа *Имущество* фиксирует такое имущество, которое находится в собственности. Имущество долговременного использования (станки, компьютеры, мебель, здания, автомашины и т. п.), а также *нематериальные объекты* (например, приобретенный патент на производство каких-либо товаров) фиксируют в группе *Внеоборотное имущество* (*внеоборотные активы*), а имущество, участвующее в обороте *товар – деньги – товар*, фиксируют в группе *Оборотное имущество*. Группа *Производственные запасы* фиксирует материалы

и детали, которые организация закупает для изготовления продукции. Затраты, сопутствующие превращению материалов и деталей в готовую продукцию, фиксируются в группе *Затраты на производство*, а готовая продукция, превращенная из материалов или закупленная с целью перепродажи, фиксируется в группе *Готовая продукция и товары*. Группа *Денежные средства* фиксирует деньги организации в различных формах (наличные деньги, безналичные деньги, иностранная валюта).

*План счетов (ПС)* содержит 8 разделов (рис. 2), пронумерованных римскими цифрами, и счета распределяются по разделам в порядке возрастания двухсимвольных номеров. Первым счетом раздела **I** является счет с номером *01*, первым счетом раздела **II** – счет с номером *10*, первым счетом раздела **III** – счет с номером *20*, первым счетом раздела **IV** – счет с номером *40*, первым счетом раздела **V** – счет с номером *50*, первым счетом раздела **VI** – счет с номером *60*, первым счетом раздела **VII** – счет с номером *80*, первым счетом раздела **VIII** – счет с номером *90*.

План счетов *БУ* и *НУ* включает счета на все случаи жизни. Однако если организация занимается *производством*, то ей необходимы счета *10* «*Материалы*», *43* «*Готовая продукция*», *20* «*Основное производство*», а для организации *оптовой торговли* эти счета не нужны, а счет *41* «*Товары*» важен. План счетов организации *розничной торговли* отличается от плана счетов *оптовой торговли* наличием субсчетов: *41.1* «*Товары на складе*», *41.2* «*Товары в торговом зале*». Также перечисленным организациям придется использовать счета: *01* «*Основные средства*», *02* «*Амортизация основных средств*», *07* «*Оборудование к установке*», *50* «*Касса*», *51* «*Рублевые расчетные счета*», *52* «*Валютные расчетные счета*», *60* «*Расчеты с поставщиками и подрядчиками*», *62* «*Расчеты с покупателями и заказчиками*», *68* «*Расчеты по налогам и сборам*», *69* «*Расчеты по социальному страхованию*», *70* «*Расчеты с персоналом по оплате труда*», *80–86* «*Счета по учету капитала предприятия*», *90.1* «*Выручка*», *90.2* «*Себестоимость продаж*», *99* «*Прибыли и убытки*». При этом бухгалтерия может составить свой *рабочий план счетов* или использовать счета и субсчета из полного плана счетов, которые нужны в зависимости от *типа деятельности* (*производство, оптовая торговля, розничная торговля, строительство, услуги, сельское хозяйство, некоммерческие и бюджетные организации*).

Бухгалтерский счет имеет *номер* и *название*. Бухгалтерские счета с номерами от *01* до *99* называются *балансовыми счетами* (рис. 2). Они показывают движение денежных средств и материальных ценностей, являющихся собственностью организации. К балансовым счетам относятся и *временные счета*, которые закрываются в конце отчетного периода, при этом средства с них переносятся на другие счета перед составлением *итоговых* бухгалтерских отчетов. Также в *БУ* могут не использоваться счета с номерами: *06, 09, 12, 13* и др.

Кроме *балансовых* счетов, есть еще *забалансовые* счета. В них учитывается информация второстепенного значения, не имеющая прямого отношения к имуществу (активам) и к обязательствам (пассивам) организации. Например, складские услуги, где стоимость чужих товаров, находящихся на территории организации, не будет учитываться на его балансовых счетах, но будет отображена на забалансовых счетах. При этом забалансовые счета также могут иметь субсчета, используемые в *неполноценной проводке* (когда используется только счет *дебета* или счет *кредита*), вместо обычной проводки двойной бухгалтерии. Чтобы отличить забалансовые счета от балансовых счетов, было решено использовать *трехсимвольные* обозначения, например *001, 002, СКЛ, ТМЦ* (рис. 3).

← → ☆ План счетов бухгалтерского учета

Основное [Настройка плана счетов](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал
Т. 001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства		А	
Т. 002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Номенклатура	Контрагенты		А	
Т. 003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура		А	
Т. 003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	Склады	А	
Т. 003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура		А	
Т. 004	Товары, принятые на комиссию	Партии	Номенклатура		А	
Т. 004.01	Товары на складе	Партии	Номенклатура	Склады	А	
Т. 004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии	Контрагенты	Номенклатура	А	
Т. 004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	Партии	Номенклатура		А	
Т. 005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура		А	
Т. 006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады		А	

Рис. 3. План счетов бухгалтерского учета (начало списка забалансовых БС)

*Активы* – это имущество организации и долги контрагентов и клиентов организации. *Пассивы* – это долги самой организации перед контрагентами и клиентами. Организация должна не только своим партнерам, сотрудникам, государству, но и собственнику, который вложил свой *капитал*. При этом существует правило: *суммарная денежная оценка* активов организации равна *суммарной денежной оценке* пассивов организации. Активы учитываются на *активных счетах* (номера от 01 до 59), а пассивы – на *пассивных счетах* (номера от 80 до 99). Счета с номерами от 60 до 79 – это бухгалтерские счета группы *Расчеты*. В зависимости от того, *кто кому должен*, денежная сумма, числящаяся на таком счете (субсчете), является *активом* или *пассивом*, поэтому они называются *активно-пассивные счета*. Так, если на субсчете 60.01 числится долг организации перед другой организацией в размере 1000 руб., то эти деньги являются *пассивом* первой организации. Если же на субсчете 62.01 числится долг самой организации в размере 2500 руб., то эти деньги являются *активом* организации. Обычно субсчета нумеруются цифрами и отделяются точкой, хотя возможны иные варианты.

Итак, заключаем, *активами организации* являются товарно-материальные ценности (ТМЦ) и *денежные суммы*, которые числятся на счетах с номерами от 01 до 59, а также долги перед организацией, числящиеся на счетах с номерами от 60 до 79. *Пассивами* организации являются *денежные суммы*, которые числятся на счетах с номерами от 80 до 99, а также долги самой организации, числящиеся на счетах с номерами от 60 до 79. Счет 02 «*Амортизация основных средств*» располагается в *активах*, но суммы, накапливаемые на нем, списываются на выпускаемую продукцию или продаваемые товары и должны представляться *отрицательным* числом, уменьшающим стоимость ОС. Поэтому, чтобы не путаться с отрицательными числами, счет 02 относят к *пассивным счетам*.

*Проводка* – это одновременная запись, отражающая единичную хозяйственную операцию одновременно по двум счетам. Отсюда и пошло название – двойная бухгалтерия.

По обоим счетам может происходить *приход* и *расход* материальных ценностей. *Приход* означает, что денежная сумма в результате проводки добавляется к той денежной сумме, которая уже числится на счете. *Расход* означает вычитание денежной суммы из суммы, которая числится на счете в результате проводки.

Если оба счета *активные* или оба счета *пассивные*, то по одному из счетов происходит *приход*, а по-другому – *расход*. То есть можно поменять одно имущество на другое имущество (меняется один актив на другой) или поменять наш долг кому-либо на другой долг (меняется один пассив на другой). Если же один счет *активный*, а другой – *пассивный*, то по обоим счетам фиксируется либо *приход*, либо *расход*. Так, если организация берет у кого-либо вещь, то одновременно с вещью (активом) появляется денежный долг (пассив). Если собственник положит на расчетный счет 51 в банк организации денежные средства, то появится приход по этому счету, и одновременно появится задолженность перед собственником на счете 80 «Уставный фонд». Когда же организация расплачивается, то одновременно лишается денег (*актива*) и долга (*пассива*). Это происходит при выплате налога на прибыль, НДС и взносов в различные фонды и выплате дивидендов.

Вместо пары терминов «*приход*» и «*расход*» более 500 лет назад было предложено использовать термины «*дебет*» и «*кредит*».

На бухгалтерском языке *дебет* означает увеличение актива или уменьшение пассива, а *кредит* – уменьшение актива или увеличение пассива. Проводка хозяйственной операции содержит два счета: счет *дебета* и счет *кредита*, а какие номера счетов (активных, пассивных или активно-пассивных) в них будут использоваться, зависит от бухгалтера. Выбрав два бухгалтерских счета, бухгалтер указывает их на счетах *дебета* и *кредита*, хотя в современных системах 1С:БП процесс выбора счетов почти полностью автоматизирован (см. далее).

Итак, бухгалтерия ведет учет по *субсчетам* и *счетам* без субсчетов, тем самым формируется *структура многоуровневого учета*, отражающаяся в *проводках*. Например, бухгалтерский счет с номером 51 «*Расчетные счета*» используется организацией для учета денег на расчетном счете в банке. Если у организации два рублевых расчетных счета в двух разных банках или в одном, тогда к счету 51 добавляются два субсчета, на которых учитываются общие суммы денег, например *субсчет 51.1* – расчетный счет в банке «УралСиб» и *субсчет 51.2* – расчетный счет в Сбербанке. Каждый субсчет далее может делиться. Счет или субсчет без субсчетов называется *конечным счетом* или *конечным субсчетом*.

Для заполнения *субконто* используется план видов характеристик **Виды субконто хозяйственные (Главное меню/Все функции/Планы видов характеристик)**. Он заполнен predeterminedными



значениями в режиме *Конфигуратор*, однако в пользовательском режиме его можно пополнять кнопкой **Создать**.

Наименование	Тип значения
Банковские счета	Банковский счет
Бланки строгой отчетности	Бланк строгой отчетности
Вид начислений оплаты труда	Виды начислений оплаты труда для налогового учета по налогу на прибыль
Виды активов и обязательств	Виды активов и обязательств
Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды платежей в бюджет (фонды)
Виды расчетов по средствам ФСС	Виды расчетов по средствам ФСС
Виды стоимости	Виды стоимости выпуска
Денежные документы	Денежный документ
Договоры	Договор
Документы амортизационной премии	Выкуп предметов лизинга, Принятие к учету ОС, Модернизация ОС
Документы расчетов с контрагентом	Списание с расчетного счета, Передача ОС, Списание товаров, Авансовый
Документы реализации	Счет-фактура выданный, Документ расчетов с контрагентом, Оказание прои
Доходы будущих периодов	Доход будущих периодов
Комиссионеры	Контрагент
Покупатели	Субконто

Рис. 4. План видов характеристик **Виды субконто хозяйственные**

В *1С:БП* виды субконто используются в качестве дополнительных реквизитов документов, при этом субконто может быть простым и составным, как любой реквизит. Простой субконто ссылается только на один тип объекта конфигурации (справочник, документ, регистр и пр.), а составной субконто – на несколько. При использовании составного субконто ввод значения реквизита осуществляется в два приема. Сначала для реквизита выбирается тип объекта (с помощью кнопки **T**, расположенной в конце списка), а затем в обновленном списке выбирается значение объекта (выполняется с помощью кнопки с многоточием **...**, отображенной на том же месте).

В плане счетов каждый счет может иметь три вида субконто для осуществления аналитического учета. Также для каждого вида субконто могут быть установлены дополнительные признаки: *только обороты*, *суммовой учет* и *количественный учет*. Признак *Только обороты* запрещает вывод показателей остатков по объекту аналитики. Обычно для счетов 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» в качестве субконто выступает справочник **Номенклатура** (рис. 5),

позволяющий узнавать *стоимость* различных видов товаров, материалов, услуг и пр. в организации. Если включен признак *Суммовой*, то можно получить не только данные об общей стоимости номенклатуры, но и об ее количестве.

← → ☆ 07 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть Записать Журнал проводок Описание счета

Код счета: 07 . . Наименование: Оборудование к установке

Код быстрого выбора: 07 Подчинен счету: [ ]

Вид счета:  Активный  Пассивный  Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

**Виды учета по счету**

Учет по подразделениям  Валютный

Налоговый (по налогу на прибыль)  Количественный

**Виды субконто**

Состав видов субконто на этом счете определяется настройкой плана счетов "[Учет запасов](#)"

Наименование	Только обороты	Суммовой
Номенклатура		✓
Партии		✓
Склады		✓

Рис. 5. Форма настройки счета 07 «Оборудование к установке»

Ранее было отмечено, что у каждого *вида субконто* имеется свой *тип* в плане видов характеристик **Виды субконто хозяйственные**. Однако в некоторых случаях субконто может иметь специальный тип – справочник под названием **Субконто**, содержащий дополнительные (уточняющие) значения характеристик (рис. 6). Он предназначен для хранения информации об объектах аналитического учета, которые не предусмотрены во всех иных справочниках. В качестве таких характеристик можно указывать *возрастной* состав покупателей, *фасон* товара, *цвет* товара и т. д.

Заполнить его можно через другой справочник или документ, у которого имеется атрибут типа плана видов характеристик **Виды субконто хозяйственные**. Например, если в справочнике **Покупатели** имеется одноименный атрибут типа **Виды субконто хозяйственные**, то заполнить его можно так, как показано на рис. 6.

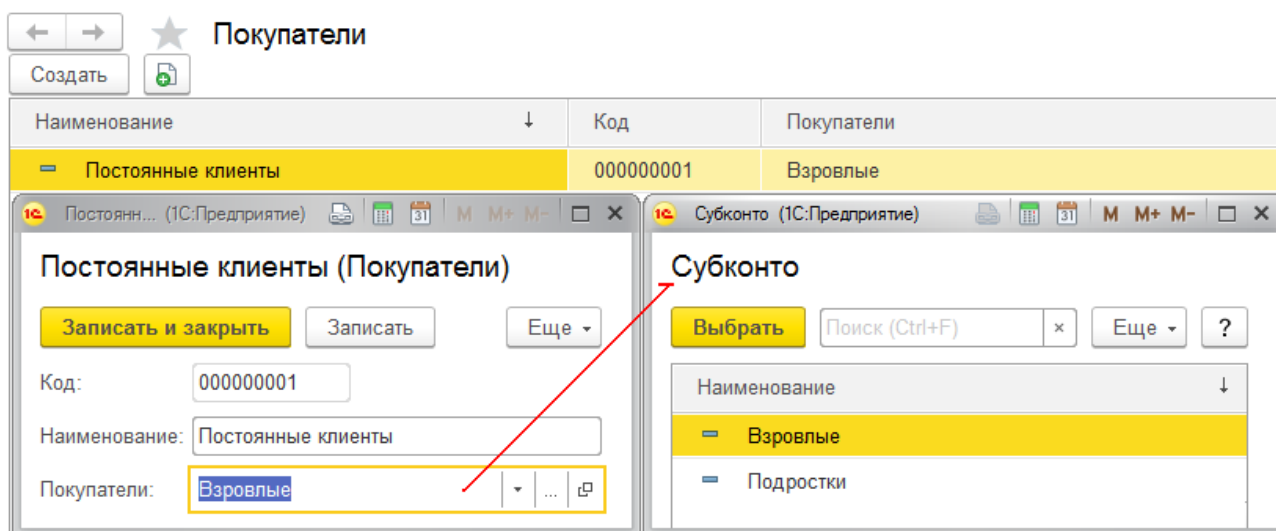


Рис. 6. Справочник **Субконто** с дополнительными характеристиками

В бухгалтерском учете существует понятие «*корреспонденция счетов*» – это взаимосвязь счетов в полях *Дебет (Дт)* и *Кредит (Кт)* при отражении на них хозяйственных операций.

В табл. 1 представлено использование счета 01 в *дебете* и счета, которые могут использоваться в *кредите* (корреспонденции счетов), и наоборот – в табл. 2. Полную схему взаимосвязи счетов можно получить из источника [3].

Таблица 1

Некоторые корреспонденции счетов для счета 01 в дебете

Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции
01	01	Объект основных средств передан из одного подразделения организации в другое (проводка по субсчетам)
01	03	Имущество, предназначенное для сдачи в аренду, переведено в состав основных средств
01	08-1	Оприходован земельный участок
01	08-2	Оприходован объект природопользования
01	08-3	Объект основных средств, построенный организацией, введен в эксплуатацию
01	08-4	Объект основных средств, не требующий монтажа, введен в эксплуатацию
01	83	Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки
01	79-1	Головное отделение организации получило объект основных средств от филиала, выделенного на отдельный баланс (в учете головного отделения организации)
01	79-3	Объект основных средств получен в доверительное управление (на отдельном балансе доверительного управления)

## Некоторые корреспонденции счетов для счета 01 в кредите

Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции
02	01	Амортизация по объекту основных средств, выбывшему в результате продажи, безвозмездной передачи или ликвидации, списана на уменьшение его первоначальной стоимости
76-1	01	Списана за счет страхового возмещения остаточная стоимость застрахованного объекта основных средств в результате его порчи или уничтожения
79-1	01	Передан объект основных средств филиалу, выделенному на отдельный баланс (в учете головного отделения организации)
79-1	01	Передан объект основных средств головному отделению организации (в учете филиала)
79-3	01	Передан объект основных средств в доверительное управление (в учете учредителя управления)
79-3	01	Возвращен объект основных средств, ранее полученный в доверительное управление (на отдельном балансе доверительного управления)
91-2	01	Остаточная стоимость объекта основных средств, выбывшего в результате продажи, списания или частичной ликвидации, учтена в составе прочих расходов
91-2	01	Уменьшена стоимость объекта основных средств в результате его переоценки
91-2	01	Списана на прочие расходы остаточная стоимость основных средств, утраченных в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария и т. п.)

В системе *1С:БП* имеется специальная команда **Ввести хозяйственную операцию** (раздел **Главное**), связанная с *корреспонденцией счетов*, открывающая одноименный справочник с колонками *Дебет* и *Кредит* (рис. 7).

Дт	Кт	Содержание	Документ
80.01	75.01	Уменьшение уставного капитала в связи с изменениями учредительных документов	<a href="#">Операция</a>

Рис. 7. Форма *Корреспонденция счетов* для ввода операции с документом

При регистрации фактов хозяйственной деятельности с помощью документов, основанных на *корреспонденции счетов*, реквизиты проводок заполняются автоматически. Однако при

ведении учета *вручную* (команда **Операции, введенные вручную**, раздел **Операции/Бухгалтерский учет**) все реквизиты проводок на форме пользователь указывает сам (счета *дебета, кредита* и субконто). Если в качестве вида субконто выбрать справочник **Контрагенты**, то конкретным значением субконто будет организация, выбранная из списка этого справочника.

Во всех прикладных решениях используется несколько способов для *ускоренного заполнения* документов. Первый способ был рассмотрен нами – это механизм *корреспонденции счетов*, когда автоматически по выбранным счетам БУ и НУ происходит формирование документа с последующим его проведением (формирование проводок и записей в регистрах). Второй способ – это **ввод на основании** (кнопка Создать на основании ▾). В этом случае происходит копирование части информации из документа одного вида в документ другого вида. Например, *на основании* заполненного и записанного документа **Инвентаризация товаров** можно автоматически сформировать документы **Оприходование товаров, Отчет о розничных продажах** и **Списание товаров** (рис. 8).

← → ☆ Инвентаризация товаров 0000-000001 от 31.03.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать ▾ Создать на основании ▾

Номер: 0000-000001 от: 31.03.2018 12:00:00

Склад: Торговый зал Магазина №23

Ответственное лицо:

Товары (1) Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия

Добавить Заполнить ▾ Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Кол-во факт	Кол-во учет	Отклонение	Цена
1	Шоколад 95%	127,000	127,000		150,00
Сумма:		19 050,00	Сумма по учету:		19 050,00

Рис. 8. Документ **Инвентаризация товаров** со списком документов ввода на основании

Третий способ – это уточнение *вида хозяйственной операции* перед формированием *нового* документа. Так, в журнале документов **Поступление (акты, накладная)** перед созданием какого-либо документа следует выбрать из выпадающего списка кнопки

**Поступление** вид хозяйственной операции: *Товары (накладная), Услуги (акт), Основные средства, Товары, услуги, комиссия, Материалы в переработку, Оборудование, Объекты строительства, Услуги лизинга, Услуги факторинга* (рис. 9–10). Аналогичная ситуация и с документом **Реализация (акты, накладная)**.

Контрагент	Сумма	Ва...
ООО "МайСтройСервис"	35 000,00	руб.
Леднев Олег Олегович	42 640,00	руб.
Конфетпром ООО	5 900,00	руб.
Конфетпром ООО	200 000...	руб.
БашЭнергоСбыт	472,00	руб.
БашЭнергоСбыт	472,00	руб.
ООО Кровля	6 600,00	руб.
ООО Профиль М	490 000...	руб.
01.02.2018 00ББ-000003 ООО Кровля	490 000...	руб.

Рис. 9. Журнал **Поступление (акты, накладные)** с различными видами операций

Сумма	Валюта	Счет-факту...	Склад
10 220,00	руб.	Проведен	Основной склад
49 105,00	руб.	Проведен	Основной склад
76 080,00	руб.	Проведен	Основной склад
740,95	USD	Проведен	Основной склад
68 810,00	руб.	Проведен	Основной склад
34 780,00	руб.	Проведен	Основной склад
92 730,00	руб.	Проведен	Основной склад

Рис. 10. Журнал **Реализация (акты, накладные)** с различными видами операций

*Факторинг* – это кредитования поставщика за отгруженные им товары покупателю или выполненные услуги. Он предполагает быстрое получение денежных средств *поставщиком от факторинговой компании* (за небольшой процент от суммы товара, услуги), с которой заключается договор. После этого задолженность *покупателя* передается факторинговой компании.

Последовательность документов, которые оформляет компания – поставщик товаров:

- документ **Реализация** с видом операции *Товары* или *Услуги*;
- документ **Передача задолженности на факторинг**;
- журнал **Поступление (акты, накладные)** с видом операции *Услуги факторинга*;
- Документ **Банковские выписки/Поступление на расчетный счет**.

Возможностью выбора *вида хозяйственной операции* обладают многие документы.

Четвертый способ – это использование кнопок **Заполнить** и **Подбор**, позволяющих автоматически заполнять табличную часть документа, например списком работников в документе **Начисление зарплаты** (рис. 11). Отличие кнопок состоит в том, что кнопкой **Подбор** выбирают элементы списка по отдельности, а не целиком.

← → ☆ Начисление зарплаты КР00-000002 от 31.03.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Отчеты Выплатить


Зарплата за: Март 2018 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КР00-000004 от: 31.03.2018 Подразделение:

Заполнить Добавить Подбор Начислить Удержать

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Абрамов Геннадий Сергеевич	20,00	159,00	60 000,00	7 800,00	18 120,00
2	Ковальков Николай Федорович			35 000,00	4 550,00	10 570,00
3	Ларионова Светлана Викторо...	20,00	159,00	50 000,00	6 500,00	15 100,00
4	Лифанова Светлана Григорье...			45 000,00	5 850,00	13 590,00
5	Лукина Лидия Петровна	20,00	159,00	30 000,00	3 900,00	9 060,00
6	Могов Алексей Петрович	20,00	159,00	30 000,00	3 900,00	9 060,00
7	Мясищев Роман Александро...			50 000,00	6 500,00	15 100,00
8	Петров Анатолий Григорьевич			35 000,00	4 550,00	10 570,00
				335 000,00	43 550,00	101 170,00

Рис. 11. Документ **Начисление зарплаты** работникам с кнопками **Заполнить** и **Подбор** для быстрого заполнения табличной части

Кроме этого, все документы, связанные с бухгалтерским и налоговым учетом, имеют специальную кнопку  (**Показать проводки и другие движения документа**), которая позволяет отображать сформированные проводки на закладке *Бухгалтерский и налоговый учет* (рис. 12), а также записи движений по регистрам сведений, накопления и бухгалтерии, отображаемые на дополнительных закладках.






← → ☆ Движения документа: Начисление зарплаты КПО0-000002 от 31.03.2018 0:00:00

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2018	26	70	60 000,00	60 000,00	60 000,00
1	Основное подразделение Оплата труда	Абрамов Геннадий Сергеевич пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная ...	НУ: ВР:	
31.03.2018	26	70	35 000,00	35 000,00	35 000,00
2	Основное подразделение Оплата труда	Ковальков Николай Федорович пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная ...	НУ: ВР:	
31.03.2018	26	70	50 000,00	50 000,00	50 000,00
3	Основное подразделение Оплата труда	Ларионова Светлана Викторовна пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная ...	НУ: ВР:	
31.03.2018	26	70	45 000,00	45 000,00	45 000,00
4	Основное подразделение Оплата труда	Лифанова Светлана Григорьевна пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная ...	НУ: ВР:	
31.03.2018	26	70	30 000,00	30 000,00	30 000,00
5	Основное подразделение Оплата труда	Лукина Лидия Петровна пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная ...	НУ: ВР:	

Рис. 12. Движения (проводки) документа **Начисление зарплаты** с дополнительными записями в регистрах

← → ☆ Реализация (акты, накладные)

Контрагент:  Организация:

+ Реализация   Печать  Создать на основании   ЭДО

Дата	Товарная накладная (ТОРГ-12) Товарная накладная (ТОРГ-12) с услугами Акт об оказании услуг Счет-фактура Универсальный передаточный документ (УПД) Транспортная накладная Товарно-транспортная накладная (1-Т) Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) Расходная накладная Счет на оплату Счет на оплату (с печатью и подписями) Справка-расчет "Рублевые суммы документа в валюте" Конверт Комплект документов Реестр документов	Валюта	Счет-фактура	Склад
23.12.2018		руб.	Проведен	Основной склад
23.12.2018		USD	Проведен	Основной склад
23.12.2018		руб.	Проведен	Основной склад
23.12.2018		руб.	Проведен	Основной склад
26.12.2018		руб.	Проведен	Основной склад
26.12.2018		EUR	Проведен	Основной склад
28.12.2018		руб.	Проведен	Основной склад
28.12.2018		EUR	Проведен	Основной склад
28.12.2018		руб.	Проведен	Основной склад

Рис. 13. Документы журнала **Реализация (акты, накладные)** с печатными формами



Во многих электронных документах имеется кнопка **Печать**, позволяющая распечатать документ в различных формах (рис. 13), а также для хранения и передачи ответственным лицам или передачи по электронной почте в банк и налоговые органы.

Для записи документа используется кнопка **Записать**, для проведения документа – кнопка **Провести** на командной панели, а для одновременной записи, проведения и закрытия формы документа – кнопка **Провести и закрыть**. При этом каждому документу автоматически присваивается уникальный номер (хотя есть документы, например, счета-фактуры, которые требуют ввода номера и даты документа пользователем). *Проведение* документа означает автоматическое формирование проводок по различным счетам бухгалтерского и налогового учета (для общей системы налогообложения – ОСН) или записей в регистрах УСН (упрощенной системы налогообложения), а также записей в других регистрах накопления (движения по регистрам).

В бухгалтерии закреплены еще два понятия – *оборот* и *сальдо*. *Оборот* – это движение денег по выбранному бухгалтерскому счету или движение денег с одного бухгалтерского счета на другой. При этом *оборот* может быть дебетовым или кредитовым.

Так, если обратиться к проводке (рис. 14), то можно сказать, что:

- дебетовый оборот по счету *60.01* составляет 33 300 руб.;
- кредитовый оборот по счету *51* составляет 33 300 руб.;
- или оборот с дебета счета *60.01* в кредит счета *51* (или же оборот с кредита счета *51* в дебет счета *60.01*) составляет 33 300 руб.

*Сальдо* – это разница (*остаток*) между суммой поля *Дебет* и суммой поля *Кредит* по всем записям выбранного счета (субсчета). Если сумма по полю *Дебет* получилась больше, чем сумма по полю *Кредит*, то *сальдо* будет дебетовым, если же наоборот – кредитовым.

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000001 от 23.12.2018

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (1) Оплата счетов (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
23.12.2018	60.01	51	33 300,00	НУ: 33 300,00	
1	Головное подразделение	Головное подразделение	по вх.д. 402 от 22.12.2018	ПР:	ВР:
	Конфетпром ООО	40702810399994349242, ПАО СБ...			
	7788 от 20.12.2014	<...>			
	Поступление (акт, накла...				

Рис. 14. Проводка документа **Списание с расчетного счета 51**

У *активных* счетов нет кредитового сальдо, у *пассивных* – дебетового (рис. 15–16), а у *активно-пассивных* счетов могут быть кредитовое и дебетовое сальдо (рис. 17). Сальдо дебетовое на конец периода рассчитывалось по формуле:  $СКД = СНД + ДО - КО$ , где *ДО* – дебетовые обороты, *КО* – кредитовые обороты, *СНД* – сальдо дебетовое на начало периода. Сальдо кредитовое на конец периода рассчитывалось по формуле:  $СКК = СНК + КО - ДО$ . *ДО* показывают уменьшение капитала или обязательств предприятия, *КО* – увеличение капитала или обязательств, *СНК* – величину капитала или наличие обязательств организации на начало отчетного периода.

<b>Для активных счетов</b>	
Дебет	Кредит
<b>СНД</b>	<b>X</b>
<b>S1</b>	<b>S1</b>
<b>S2</b>	<b>S2</b>
... ..	... ..
<b>Si</b>	<b>Si</b>
... ..	... ..
<b>СКД</b>	<b>X</b>

ДО  
(дебетовый  
оборот)
 

 КО  
(кредитовый  
оборот)

Рис. 15. Схема расчетов оборотов и сальдо по активным счетам

<b>Для пассивных счетов</b>	
Дебет	Кредит
<b>X</b>	<b>СНК</b>
<b>S1</b>	<b>S1</b>
<b>S2</b>	<b>S2</b>
... ..	... ..
<b>Si</b>	<b>Si</b>
... ..	... ..
<b>X</b>	<b>СКК</b>

ДО  
(дебетовый  
оборот)
 

 КО  
(кредитовый  
оборот)

Рис. 16. Схема расчетов оборотов и сальдо по пассивным счетам

### Для активно-пассивных счетов

<b>Сальдо начальное (наличие дебиторской задолженности на начало периода)</b>	<b>Сальдо начальное (наличие кредиторской задолженности на начало периода)</b>
<b>Оборот по дебету: увеличение дебиторской задолженности; уменьшение кредиторской задолженности</b>	<b>Оборот по кредиту: увеличение кредиторской задолженности; уменьшение дебиторской задолженности</b>
<b>Сальдо конечное – наличие дебиторской задолженности предприятия на конец периода (остаток средств, который предприятию должны).</b>	<b>Сальдо конечное – наличие кредиторской задолженности предприятию на конец периода (остаток средств, который предприятие должно).</b>

*Рис. 17.* Схема расчетов оборотов и сальдо по активно-пассивным счетам

На активно-пассивных счетах отражается дебиторская и кредиторская задолженности перед другими организациями или отдельными лицами. Если организации должны другие организации или отдельные лица, то должники называются *дебиторами*, а их задолженность – *дебиторской*. Если организация сама должна, то это *кредиторская* задолженность.

Рассмотрим несколько примеров на активные, пассивные и активно-пассивные счета.

Например, на начало месяца на складе организации находились различные материалы на сумму 22 000 руб. В течение месяца происходили следующие хозяйственные операции, связанные с движением материалов:

- получены материалы от учредителей на сумму 10 000 руб.;
- списаны материалы в производство на сумму 15 000 руб.;
- поступили материалы от поставщиков на сумму 42 000 руб.;
- получены материалы безвозмездно на сумму 7000 руб.;
- возвращены бракованные материалы на сумму 3000 руб.;
- продан излишек материалов на сумму 8000 руб.

Оформим *активный* счет 10 «Материалы» и подсчитаем *обороты* по дебету, кредиту и *сальдо* на конец месяца.

Итак, сальдо начальное дебетовое на начало месяца составляло 22 000 руб. Тогда сумма оборотов по дебету (прибытие материалов) составляет:  $10\ 000 + 42\ 000 + 7\ 000 = 59\ 000$  руб., а сумма оборотов по кредиту (выбытие материалов) составляет:  $15\ 000 + 3\ 000 + 8\ 000 = 26\ 000$  руб.

Сальдо конечное (наличие материалов на складе в конце месяца): СКД =  $22\ 000 + 59\ 000 - 26\ 000 = 55\ 000$  руб.

Второй пример. На начало месяца организация имеет *задолженность* банку за кредит 80 000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с кредитованием:

- погашена часть кредита на сумму 50 000 руб.;
- погашена оставшаяся часть кредита на сумму 30 000 руб.;
- в конце месяца получен кредит на сумму 100 000 руб.

Оформим *пассивный* счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» и подсчитаем обороты и сальдо.

Сальдо начальное кредитовое на начало месяца составляет 80 000 руб. Сумма оборотов по дебету (уменьшение задолженности):  $50\ 000 + 30\ 000 = 80\ 000$  руб.

Сумма оборотов по кредиту (увеличение задолженности): 100 000 руб.

Сальдо конечное (наличие задолженности за кредит на конец месяца): СКК =  $80\ 000 - 80\ 000 + 100\ 000 = 100\ 000$  руб.

К основным *активно-пассивным* счетам относят счета: 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Учет расчетов с подотчетными лицами на счете 71 предполагает получение денежных средств из кассы организации, например на командировочные расходы или хозяйственные нужды (на покупку товаров на небольшие суммы). После того как работник израсходует полученные деньги, он отчитывается за них, предоставляя счета (чеки) на товары, железнодорожные или авиабилеты, счета за гостиницу и т. п. Все это регистрируется в документе **Авансовый отчет**, который и сдает подотчетное лицо. Обычно расходы подотчетного лица *списываются* на производственные затраты.

Например, на начало месяца подотчетное лицо Петров А. С. имеет задолженность организации 500 руб. (дебиторская задолженность). В течение месяца были отражены следующие хозяйственные операции, связанные с подотчетными лицами:

– выданы деньги на командировочные расходы руководителю на сумму 4500 руб.;

– получены неиспользованные деньги от Петрова А. С. – 500 руб.;

– выданы деньги на покупку расходных материалов для принтера Иванову И. И. на сумму 300 руб.;

– предоставлен авансовый отчет о командировке руководителя предприятия на сумму 4400 руб.;

– предоставлен счет о покупке материалов Ивановым И. И. на сумму 380 руб.

Оформим счет 71 и рассчитаем обороты и сальдо.

Для того чтобы определить сальдо конечное на *активно-пассивном* счете, нужно подсчитать все суммы по дебету, все суммы по кредиту, включая начальные сальдо. Сальдо конечное на *активно-пассивном* счете *находится* там, где *сумма будет больше*, и определяется разностью сумм по дебету и кредиту.

Сальдо начальное (СНД) – дебиторская задолженность подотчетного лица организации на начало месяца 500 руб.

Сумма оборотов по дебету (выдача денег подотчетным лицам):  
 $4500 + 300 = 4800$  руб.

Сумма оборотов по кредиту (списание подотчетных денег):  
 $500 + 4400 + 380 = 5280$  руб.

Сальдо конечное (наличие дебиторской задолженности подотчетным лицам на конец месяца): СКД =  $500 + 4800 - 5280 = 20$  руб.

*Сумма дебетовых сальдо* всех счетов *главной книги* должна равняться *сумме кредитовых сальдо* всех счетов *главной книги*.

В конце месяца (квартала, года) главный бухгалтер записывает дополнительные проводки, которые *обнуляют* сальдо на всех временных счетах для определения промежуточного финансового результата. Такая процедура называется *закрытием счета*. Например, временные счета 90 «Продажа», 91 «Прочие доходы и расходы» со всеми субсчетами закрываются, а накопленная на них сумма перебрасывается на счет 99 «Прибыли и убытки», отображая прибыль в кредите или убыль в дебете. Аналогично в конце месяца закрываются счета 20, 23, 25 и 26. Процедура закрытия месяца включает в себя:

– определение затрат и списание их на себестоимость;

– закрытие счетов продаж и определение финансового результата;

– закрытие счетов доходов и расходов и определение налоговой базы.

Прямые расходы – это расходы, связанные непосредственно с производственной деятельностью (счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство»), например зарплата основного производственного персонала, ТМЦ и пр., а косвенные расходы (счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы») не связаны непосредственно с производственной деятельностью организации. Это плата за аренду офиса, административно-управленческие расходы, расходы на страхование, затраты в социальной сфере, затраты на повышение квалификации персонала, расходы, связанные с реализацией продукции, консультационные, информационные и пр. административные расходы.

Счета 20, 23 и 40 имеют субконто *Номенклатурная группа*, *Статьи затрат* и *Продукция* для распределения прямых расходов, а счета 25, 26 – лишь субконто *Статьи затрат*. Со счета 25 затраты списываются на счета 20 и 23, а со счета 26 затраты списываются либо на счет 20, либо на счет 90.

Для списания общехозяйственных расходов используется *метод директ-костинг* или *метод включения расходов в себестоимость*. Если выбран второй метод, то указывается еще *база распределения*:

– *объем выпуска* – расходы распределяются пропорционально количеству продукции, произведенной в текущем месяце, или объему оказанных услуг;

– *плановая себестоимость выпуска* – распределение расходов производится пропорционально плановой себестоимости выпущенной продукции или оказанных услуг;

– *оплата труда* – расходы распределяются пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих;

– *материальные затраты* – расходы распределяются пропорционально статьям затрат НУ с видом операции *Материальные расходы*;

– *выручка* – расходы распределяются пропорционально выручке по номенклатурным группам, указанным в оборотах счетов 20, 23, 90.02 в корреспонденции со счетом 43;

– *прямые затраты* – это затраты основного и вспомогательного производства в БУ и прямые затраты по основному и вспомогательному производству в НУ;

– *отдельные статьи прямых затрат* – распределение расходов производится пропорционально оборотам по статьям затрат, которые перечисляют в столбце *Статья затрат*.

Рассмотрим пример, как ранее бухгалтер выполнял проводки.

Допустим, в конце месяца организация ХХХ:

– начислила амортизацию на оборудование – 70 000 руб.;

– начислила зарплату рабочим – 600 000 руб.;

– начислила зарплату управленческому персоналу – 500 000 руб.;

– перечислила денежные средства поставщику 30 000 руб.

(без НДС) и списала их на счет 20;

– получила выручку за продукцию на сумму 1 180 000 руб., вкл. НДС 180 000 руб. (по ставке 18 % годовых с доходов до 01.01.2019).

Проводки представлены в табл. 3.

Таблица 3

Проводки перед закрытием месяца

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.
20	02	Списание амортизации на производство	70 000
20	70	Списание начисленной зарплаты рабочим	600 000
26	70	Списание начисленной зарплаты АУП	500 000
20	60	Списание электроэнергии поставщика	30 000
41 (43)	20	Оприходование товаров (готовой продукции) (70 000 + 600 000 + 30 000) – 100 шт.	700 000
62	90.01	Получена выручка от продажи 100 шт. по 11 800 руб. от покупателя	1 180 000
90.03 (НДС)	68	Начислен НДС на реализацию продукции	180 000
90.02	41 (43)	Списание учетной стоимости проданных товаров (готовой продукции по плановой себестоимости) (100 шт. по 7000 руб.)	700 000

Для расчета себестоимости могут использоваться метод списания общехозяйственных расходов на *прямые расходы* (списание на себестоимость продаж) или метод *директ-костинг*. Во втором случае общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а списываются на выручку [4].

В *1С:БП* по методу *директ-костинг* общехозяйственные расходы распределяются только на счет 90.08, тогда как в *1С:УПП* имеется выбор – на счет 90.02 или на счет 90.08. Обратите внимание, что при *директ-костинге* себестоимость продукции (700 000 руб. – последняя запись в табл. 3) меньше себестоимости по методу *прямых*

расходов (1 200 000 руб. – последняя запись в табл. 4) на величину общехозяйственных расходов (табл. 4–7).

Таблица 4

Проводки по списанию расходов на прямые расходы

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.
20	26	Списание общехозяйственных расходов на производственные затраты	500 000
90.02	20	Списание производственных затрат на себестоимость (500 000 + 700 000)	1 200 000

Таблица 5

Проводки по списанию расходов методом директ-костинга

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.
90.08	26	Списание общехозяйственных расходов на управленческие (закрытие счета 26)	500 000

Таблица 6

Проводки по закрытию счета 90 (на себестоимость продаж)

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.
90.09	90.02 (90.03)	Списание расходов (1 200 000 + 180 000)	1 380 000
90.01	90.09	Списан доход с выручки на счет 90.09	1 180 000

Таблица 7

Проводки по закрытию счета 90 (директ-костинг)

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.
90.09	90.02 (90.03)	Списание расходов (700 000 + 180 000) на счет 90.09	880 000
90.09	90.08	Списание оборотов со счета 90.08	500 000
90.01	90.09	Списан доход с выручки от продаж на счет 90.09 (1 180 000 – 500 000)	680 000

На субсчетах счетов 90 и 91 в конце месяца собирается результат хозяйственных операций организации. Сравниваются обороты счета 90.09 по Дт и Кт. Если Дт счета 90.09 превышает Кт счета 90.09 (табл. 4, 5), то для закрытия счета 90.09 должна сформироваться проводка Кт 90.09 Дт 99. И наоборот, если Дт счета 90.09 меньше Кт счета 90.09, то должна сформироваться проводка Кт 99 Дт 90.09. Другими словами, если разница между выручкой (оборотом по счету 90.1) и себестоимостью продаж (оборотом



по счетам 90.2, 90.3, 90.4, 90.5) будет положительной, то организация получила прибыль в месяце, следовательно, должна быть сформирована проводка *Дт 90.09 Кт 99*. При закрытии месяца в организации будет выполнена проводка, как в табл. 8. Определение результатов по счету 91 происходит аналогично счету 90. Остаток по счету 91 после его закрытия отражается на счете 99 (табл. 9).

Таблица 8

Закрытие счета 90

Дт	Кт	Описание операции	Сумма, руб.
99	90.9	Отражение убытка по хозяйственной деятельности (1 380 000 – 1 180 000) или (880 000 – 680 000)	200 000

Таблица 9

Закрытие счета 91

Дт	Кт	Описание операции
91.9	99	Отражается прибыль по прочим видам деятельности
99	91.9	Отражается убыток по прочим видам деятельности

На счете 99 в течение года нарастающим итогом отражаются финансовые результаты хозяйственной деятельности организации. Закрытие этого счета производится в последний день года. При этом по итогам года *31 декабря* все субсчета счетов 90, 91 и счет 99 закрываются и подсчитывается прибыль. Если организация имела прибыль, то проводка *Дт 99 Кт 84* отражает чистую прибыль за год, если имела убыток, то проводка *Дт 84 Кт 99* отражает убыток за год.

После закрытия итогового периода бухгалтер заполняет *регламентированные отчеты* для руководителя и собственника.

Главными *регламентированными* отчетами являются *бухгалтерский баланс* и *отчет о прибылях и убытках*.

*Баланс* показывает состояние имущества предприятия на момент окончания отчетного периода. Здесь бухгалтерские счета сгруппированы по группам первого уровня (*имущество, расчеты, собственные средства*). В *отчете о прибылях и убытках* отображается сумма прибылей и убытков в правой части баланса за выбранный период времени (раздел **Отчеты/1С-Отчетность/Регламентированные отчеты** и раздел **Руководителю/Финансовый результат**).

Для подведения промежуточных итогов бухгалтер пользуется *стандартными отчетами* в разделе **Отчеты/Стандартные отчеты**

(рис. 18). Любой отчет может быть сформирован для определенной организации и для определенного периода времени.

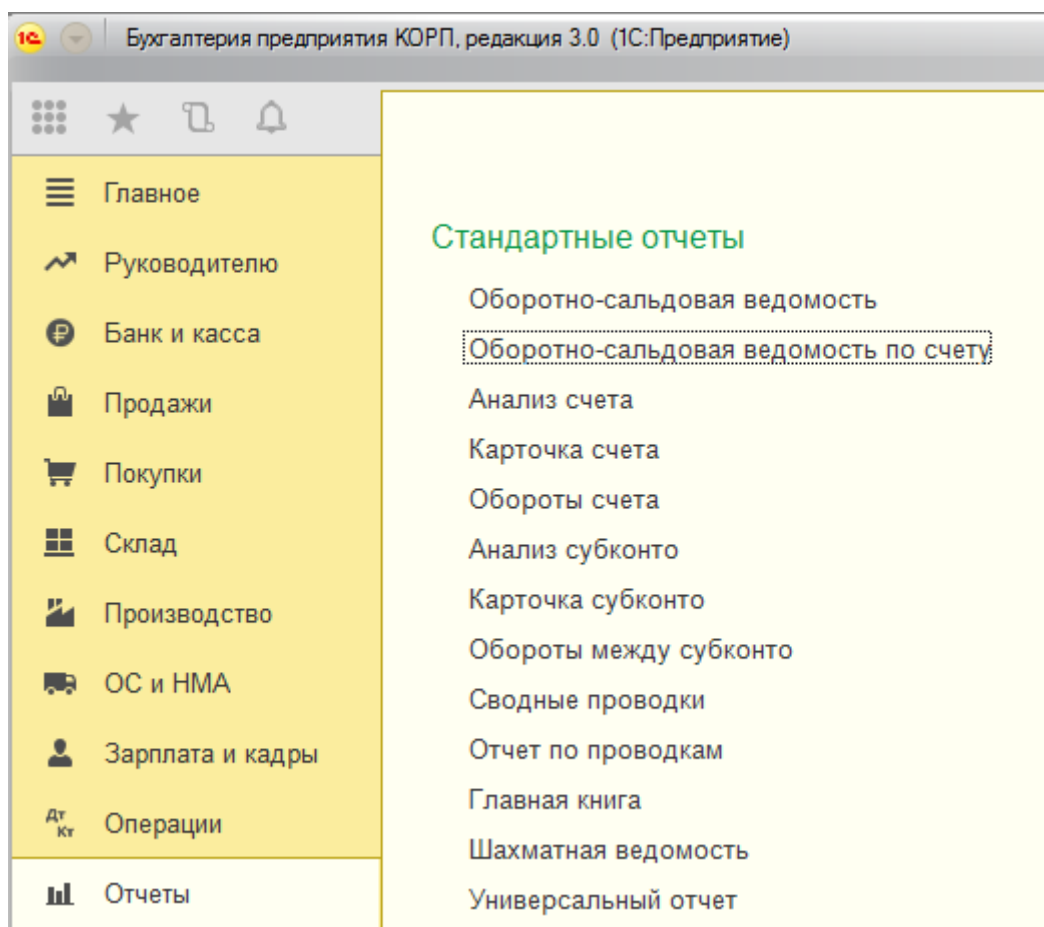


Рис. 18. Стандартные отчеты раздела **Отчеты** системы 1С:БП

*Стандартные* отчеты формируются на основе *регистров*, которые систематизируют и накапливают учетную информацию по счетам бухгалтерского учета. *Стандартные* отчеты подразделяются на три группы [5]. Первую группу образуют отчеты, обеспечивающие хронологический порядок записей за определенный период, удовлетворяющий критериям отбора. К ним относят: **отчет по проводкам, карточка счета, карточка субконто**. Вторую группу образуют отчеты, обеспечивающие хронологический порядок в разрезе синтетических счетов. К ним относят: **главная книга, оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ), ОСВ по счету, шахматная ведомость, сводные проводки, обороты счета, анализ счета**. Третью группу образуют отчеты, обеспечивающие хронологический порядок в разрезе субконто. К ним относят: **анализ субконто, обороты между субконто**.

На основании одних отчетов можно получить другие, детализирующие отчеты. На рис. 19 приведена общая схема взаимосвязи между отчетами. Стрелки показывают последовательность детализации информации отчетов.

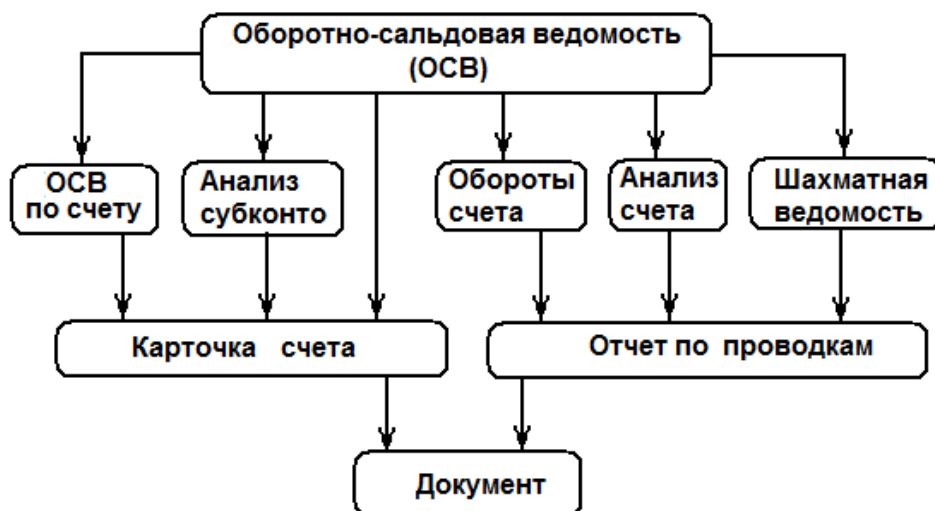


Рис. 19. Взаимная связь формирования стандартных отчетов

Все стандартные отчеты имеют специальную кнопку **Показать настройки**, позволяющую осуществить группировку и отбор данных. **Отчет по проводкам** осуществляет выборка из журнала проводок, отобранных по заданным критериям (рис. 20–21).

← → ☆ Отчет по проводкам за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис							
Отчет по проводкам за Январь 2018 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Подразделение Не равно "" И Субконто1 Не заполнено И Счет Равно "90.02.1"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
31.01.2018	Регламентная операция МСББ-000005 от 31.01.2018 23:59:59 Корректировка стоимости списания	<...> Продукция <...>	<...> Гараж из профнастила <...>Основной склад	90.02.1	116 584,40	43	116 584,40
31.01.2018	Регламентная операция МСББ-000005 от 31.01.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	<...> Продукция <...>	<...> Продукция <...><...>	90.02.1	-4 000,00	20.01	-4 000,00
31.01.2018	Регламентная операция МСББ-000005 от 31.01.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	Основное подразделение Основная номенклатурная группа <...>	Основное подразделение Основная номенклатурная группа <...><...>	90.02.1	48 662,54	20.01	48 662,54
					<b>313 279,71</b>		<b>313 279,71</b>

Рис. 20. Отчет по проводкам

← → ☆ Отчет по проводкам за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки...

Отбор Показатели Оформление **Настройки**

Добавить Удалить [иконки] [↑] [↓]

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Не равно	
<input checked="" type="checkbox"/>	Субконто1	Не заполнено	
<input checked="" type="checkbox"/>	Счет	Равно	90.02.1
<input type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	

Рис. 21. Критерии настройки Отчета по проводкам

Напомним, что каждая операция в ИС:БП фиксируется в Журнале операций (раздел **Операции**, рис. 22), а после их проведения – в Журнале проводок (рис. 23) – регистр бухгалтерии, который хранит все данные. Журнал операций отображает все операции, связанные с документами, основанными на корреспонденции счетов, с операциями, введенными вручную, и с документами, основанными на шаблонах типовых операций (раздел **Операции/Бухгалтерский учет**). Совокупность проводок, происшедших в один день и соответствующих одному хозяйственному событию, называется хозяйственной операцией. Так, совокупность из 4 проводок от 30.12.14 на рис. 22 можно считать одной хозяйственной операцией.

← → ☆ Журнал операций

Контрагент: [выбор] Организация: [выбор]

Создать [иконки] [Ат Кт] [иконки] Реестр документов Создать на основании [иконки] Поиск (Ctrl+F) ×

Дата	↓	Номер	Тип документа	Информация	Сумма	Валюта	Вид операции
18.06.2018	17:59:59	0000-000206	Списание с расчетного счета	База "Продукты"	293 737,50	руб.	Оплата поставщик
18.06.2018	17:59:59	0000-000228	Списание с расчетного счета	Конфетпром ООО	175 655,00	руб.	Оплата поставщик
19.06.2018	6:00:00	0000-000125	Поступление (акт, накладная)	Агроферма "Коровино"	346 140,00	руб.	Товары
19.06.2018	6:00:00	0000-000126	Поступление (акт, накладная)	Конфетпром ООО	507 360,00	руб.	Товары
19.06.2018	6:00:00	0000-000128	Счет от поставщика	Агроферма "Коровино"	43 190,00		
19.06.2018	6:00:00	0000-000130	Счет от поставщика	Агроферма "Коровино"	218 450,00		
19.06.2018	6:00:00	0000-000125	Счет-фактура полученный	Агроферма "Коровино"	346 140,00	руб.	На поступление
19.06.2018	12:00:00	0000-000276	Реализация (акт, накладная)	Этнопарк Перун	158 970,00	руб.	Товары
19.06.2018	12:00:00	0000-0000303	Счет-фактура выданный	Этнопарк Перун	158 970,00	руб.	На реализацию
19.06.2018	17:59:59	0000-001117	Поступление на расчетный счет	Магазин "Продукты 24 часа"	291 340,00	руб.	Оплата от покупат.

Рис. 22. Журнал операций

← → ☆ Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)

Организация:

N	Документ	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
18	31.03.2018 0:00:00 Начисление зарплаты К... Конфетпром ООО	26 Основное подразделение Страховые взносы	69.03.1 Налог (взносы): начислено / уплачено	17 085,00 Федеральный фонд ОМС	Н.. 17 085,00 П.. В..	
19	31.03.2018 0:00:00 Начисление зарплаты К... Конфетпром ООО	26 Основное подразделение Взносы в ФСС от НС и ПЗ	69.11 Налог (взносы): начислено / уплачено	670,00 Расчеты по обязательному ...	Н.. 670,00 П.. В..	
20	31.03.2018 0:00:00 Начисление зарплаты К... Конфетпром ООО	26 Основное подразделение Страховые взносы	69.02.7 Налог (взносы): начислено / уплачено	73 700,00 Обязательное пенсионное ...	Н.. 73 700,00 П.. В..	
1	23.12.2018 17:59:59	60.01	51	33 300,00	Н.. 33 300,00	
	Списание с расчетного ...	Головное подразделение	Головное подразделение	по вх.д. 402 от 22.12.2018	П..	
	Торговый дом "Комплексный" ООО	Конфетпром ООО	40702810399994349242, ПАО СБЕР...		В..	
		7788 от 20.12.2014	<...>			
		Поступление (акт, накладна...				

Рис. 23. Журнал проводок

Отчет **Карточка счета** выводит сведения из проводок выбранного счета, относящихся к заданному периоду времени (рис. 24). В отчете выводится информация о сальдо и оборотах на начало и конец периода, а также аналитика документов каждой проводки.

← → ☆ Карточка счета 60.01 за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 60.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис		Карточка счета 60.01 за Январь 2018 г.						
Отбор:		Контрагенты Равно "АЗС БашНефть" И Подразделение Не заполнено						
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
Сальдо на начало								
16.01.2018	Списание с расчетного счета МСББ-000007 от 16.01.2018 12:00:01 Оплата по договору по вх.д. от 16.01.2018	<...> АЗС БашНефть Договор на оплату бензина АИ92 от 16.01.2018	4070181090000000 0540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК" Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.01	40 000,00	51		К -40 000,00
17.01.2018	Поступление денежных документов МСББ-000001 от 17.01.2018 12:00:00 Поступление денежных документов по вх.д. от 17.01.2018	<...> Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	АЗС БашНефть Договор на оплату бензина АИ92 от 16.01.2018 Поступление денежных документов МСББ-000001 от 17.01.2018 12:00:00	50.03		60.01	40 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					40 000,00		40 000,00	0,00

Рис. 24. Отчет Карточка счета 60.01

Отчет **Карточка субконто** содержит информацию обо всех операциях выбранного субконто в хронологической последовательности их совершения за период времени (рис. 25).

← → ☆ Карточка субконто Продукция за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 ... Продукция МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Карточка субконто Продукция за Январь 2018 г.									
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
24.01.2018	Отчет производства за смену МСББ-000001 от 24.01.2018 13:00:02 Выпуск продукции	<...> Гараж из профнастила <...>Основной склад	Производственный цех №1 Продукция <...><...>	43		20.01	21 000,00	К	21 000,00
24.01.2018	Отчет производства за смену МСББ-000001 от 24.01.2018 13:00:02 Выпуск продукции	<...> Гараж из стальных листов <...>Основной склад	Производственный цех №1 Продукция <...><...>	43		20.01	20 000,00	К	41 000,00
24.01.2018	Отчет производства за смену МСББ-000001 от 24.01.2018 13:00:02 Списание материалов в производство	Производственный цех №1 Продукция Списание материалов <...>	<...> Обрезки труб 50x20x6000 <...>Основной склад	20.01	4 000,00	10.08		К	37 000,00
24.01.2018	Отчет производства за смену МСББ-000001 от 24.01.2018 13:00:02 Списание материалов в производство	Производственный цех №1 Продукция Списание материалов <...>	<...> Обрезки труб 40x20x6000 <...>Основной склад	20.01	4 500,00	10.08		К	32 500,00
24.01.2018	Отчет производства за смену МСББ-000001 от 24.01.2018 13:00:02 Списание материалов в производство	Производственный цех №1 Продукция Списание материалов <...>	<...> Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3 <...>Основной склад	20.01	14 000,00	41.01		К	18 500,00
24.01.2018	Отчет производства за смену МСББ-000001 от 24.01.2018 13:00:02 Списание материалов в производство	Производственный цех №1 Продукция Списание материалов <...>	<...> Обрезки труб 40x20x6000 <...>Основной склад	20.01	4 500,00	10.08		К	14 000,00
31.01.2018	Регламентная операция МСББ-000005 от 31.01.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	<...> Гараж из профнастила <...>Основной склад	Производственный цех №1 Продукция <...><...>	43		20.01	116 584,40	Д	44 662,54
31.01.2018	Регламентная операция МСББ-000005 от 31.01.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	<...> Продукция <...>	<...> Продукция <...><...>	90.02.1		20.01	-4 000,00	Д	48 662,54
31.01.2018	Регламентная операция МСББ-000005 от 31.01.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	Основное подразделение Основная номенклатурная группа <...>	Основное подразделение Основная номенклатурная группа <...><...>	90.02.1		20.01	48 662,54		
Обороты за период и сальдо на конец					317 279,71		317 279,71		0,00

Рис. 25. Отчет Карточка субконто Продукция за январь 2018 г.

Отчет **Главная книга** заполняется автоматически на основании введенных операций (проводок по счетам). В сформированном отчете для каждого счета отображаются начальное и конечное сальдо, а также обороты с корреспондирующими счетами (без детализации по субсчетам) (рис. 26).

← → ☆ Главная книга за 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

**Главная книга. Счет 20 "Основное производство"**

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
<b>Итого</b>	656 737,01				656 737,01	

**Главная книга. Счет 26 "Общехозяйственные расходы"**

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 69	С кредита счета 70	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
<b>Итого</b>	436 170,00		101 170,00	335 000,00	436 170,00			

**Главная книга. Счет 41 "Товары"**

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
<b>Итого</b>	49 500,00				49 500,00	

**Главная книга. Счет 43 "Готовая продукция"**

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
<b>Итого</b>	669 222,69				669 222,69	

**Главная книга. Счет 45 "Товары отгруженные"**

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
<b>Итого</b>	24 416,00				24 416,00	

Рис. 26. Отчет Главная книга

Кроме **Главной книги**, в системе имеется **Книга продаж**, **Книга покупок** (разделы **Продажи**, **Покупки**), а также **Кассовая книга** (**Главное меню/Все функции/Отчеты**).

Отчет **Обороты счета** выводит начальный и конечный остатки и обороты выбранного счета в разрезе корреспондирующих счетов (рис. 27).

← → ☆ Обороты счета 60.01 за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 60.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

**ООО МайСтройСервис** **Обороты счета 60.01 за Январь 2018 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	51	60	Оборот Кт	08	10	19	20	50	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
60.01			55 922,00	48 850,00	7 072,00	55 922,00	5 000,00	8 093,22	2 428,78	400,00	40 000,00		
<...>			55 922,00	48 850,00	7 072,00	55 922,00	5 000,00	8 093,22	2 428,78	400,00	40 000,00		
АЗС БашНефть			40 000,00	40 000,00		40 000,00					40 000,00		
Обороты за Январь			40 000,00	40 000,00		40 000,00					40 000,00		
БашЭнергоСбыт			472,00		472,00	472,00			72,00	400,00			
Обороты за Январь			472,00		472,00	472,00			72,00	400,00			
Вега-транс			2 950,00	2 950,00		2 950,00		2 500,00	450,00				
Обороты за Январь			2 950,00	2 950,00		2 950,00		2 500,00	450,00				
Конфетпром ООО			5 900,00	5 900,00		5 900,00	5 000,00		900,00				
Обороты за Январь			5 900,00	5 900,00		5 900,00	5 000,00		900,00				
ООО Кровля			6 600,00		6 600,00	6 600,00			5 593,22	1 006,78			
Обороты за Январь			6 600,00		6 600,00	6 600,00			5 593,22	1 006,78			
<b>Итого</b>			<b>55 922,00</b>	<b>48 850,00</b>	<b>7 072,00</b>	<b>55 922,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>8 093,22</b>	<b>2 428,78</b>	<b>400,00</b>	<b>40 000,00</b>		

Рис. 27. Отчет Обороты счета 60.01 за январь 2018 г.

**Оборотно-сальдовая ведомость** содержит список *оборотов* и *остатков* по счетам (субсчетам) по дебету и кредиту на начало и конец выбранного периода времени. Чтобы получить более детальную информацию, достаточно дважды щелкнуть мышью по выбранной строке счета (рис. 28). Если счет является активным и имеется кредитовое сальдо, то в ОСВ остаток помечается знаком «минус». Аналогично помечается дебетовый остаток по пассивному счету.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			30 169 491,53		30 169 491,53	
02				1 508 474,58		1 508 474,58
				25 423,74		25 423,74
				1 483 050,84		1 483 050,84
			30 169 491,53	30 169 491,53		
			304 099,95	19 156,44	284 943,51	
			3 695 801,88	2 242 892,96	1 972 908,92	
			715 120,73	623 578,35	91 542,38	
			3 733 133,89	3 076 396,88	656 737,01	
			1 766 216,62	1 766 216,62		
					49 500,00	
			2 914 010,15	2 244 787,46	669 222,69	
			4 942,37	4 942,37		
			44 392,73	19 976,73	24 416,00	
50			155 950,00	92 650,00	63 300,00	
51	3 857 128,00		1 488 562,18	5 288 102,37	57 587,81	
52			1 945 043,30	1 938 609,96	6 433,34	
57			2 023 047,37	2 023 047,37		

Рис. 28. Отчет Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.

Отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** показывает начальные и конечные остатки, а также обороты для выбранного счета с учетом субконто (рис. 29).

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
20.01			317 279,71	317 279,71		
<...>						
Продукция						
Обороты за 26.01.18				4 000,00	-4 000,00	
Обороты за 31.01.18		-4 000,00		-4 000,00		
Основное подразделение			48 662,54	48 662,54		
Основная номенклатурная группа			48 662,54	48 662,54		
Обороты за 31.01.18			48 662,54	48 662,54		
Производственный цех №1			268 617,17	268 617,17		
Продукция			268 617,17	268 617,17		
Обороты за 24.01.18			41 400,00	41 000,00	400,00	
Обороты за 31.01.18	400,00		227 217,17	227 617,17		
<b>Итого</b>			<b>317 279,71</b>	<b>317 279,71</b>		

Рис. 29. Отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за январь 2018 г.



Отчет **Сводные проводки** (рис. 30) показывает обороты между корреспондирующими счетами за определенный период.

← → ☆ Сводные проводки за 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Сводные проводки за 2018 г.  
Отбор: Счет Кт Равно "51"

Счет Дт	Счет Кт	Дебет	Кредит
50.01 Касса организации	51 Расчетные счета	1 896 968,00	1 896 968,00
60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 Расчетные счета	48 850,00	48 850,00
60.02 Расчеты по авансам выданным	51 Расчетные счета	424 956 991,00	424 956 991,00
68.01 НДС при исполнении обязанностей налогового агента	51 Расчетные счета	241 332,00	241 332,00
69.01 Расчеты по социальному страхованию	51 Расчетные счета	155 472,00	155 472,00
69.02.7 Обязательное пенсионное страхование	51 Расчетные счета	417 120,00	417 120,00
71.01 Расчеты с подотчетными лицами	51 Расчетные счета	40 000,00	40 000,00
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	51 Расчетные счета	8 095 000,00	8 095 000,00
91.02 Прочие расходы	51 Расчетные счета	600,00	600,00

Рис. 30. Отчет **Сводные проводки** по кредиту счета 51

Отчет **Шахматная ведомость** содержит таблицу, в строках которой отображаются суммы оборотов по счетам *дебета*, а в столбцах – суммы оборотов по счетам *кредита* за период. Слева и сверху приводятся номера счетов дебета и кредита соответственно, а справа и снизу – дебетовые и кредитовые обороты по этим счетам (рис. 31).

← → ☆ Шахматная ведомость за 2018 г. ООО "Торговый дом "Комплексный"

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Торговый дом "Комплексный" ООО

ООО "Торговый дом "Комплексный" Шахматная ведомость за 2018 г.

Дебет \ Кредит	19	41	51	52	60	62	63	68	90	91	99	Дебетовый оборот
19					6 210 359,42			371,44				6 210 730,86
41					43 219 541,49							43 219 541,49
51						44 479 140,00						44 479 140,00
52						14 418 485,57				12 446 623,68		26 865 109,25
60			39 540 987,50	12 631 009,19	56 669,32					454 984,23		52 683 650,24
62						193 367,50			57 272 842,80	14 252 671,45		71 718 941,75
63										962 346,91		962 346,91
68	6 210 600,43							717 938,00			0,90	6 928 539,33
76								45 028,03				45 028,03
90		42 782 672,81						7 887 180,85			3 975 991,20	54 645 844,86
91				14 216 623,46	12 484 564,35	717 466,55	1 080 419,42				26 543,51	28 525 617,29
99								717 938,13		412 848,57		1 130 786,70
<b>Кредит оборот</b>	<b>6 210 600,43</b>	<b>42 782 672,81</b>	<b>39 540 987,50</b>	<b>26 847 632,65</b>	<b>61 971 134,58</b>	<b>59 808 459,62</b>	<b>1 080 419,42</b>	<b>9 368 456,45</b>	<b>57 272 842,80</b>	<b>28 529 474,84</b>	<b>4 002 535,61</b>	<b>337 415 276,71</b>

Рис. 31. Отчет **Шахматная ведомость**

Отчет **Анализ счета** отражает обороты между выбранным счетом и всеми остальными счетами, а также остатки по выбранному счету на начало и на конец периода (рис. 32). Для счетов с признаком

Кол. выводятся данные количественного учета, а для счетов с признаком Вал. выводятся валютные суммы.

← → ☆ Анализ счета 002 за 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Счет: 002 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Анализ счета 002 за 2018 г.					
Счет	Кор. Счет	Показатели	Дебет		Кредит
			БУ	Кол.	БУ
002	Начальное сальдо	БУ			
<...>	Начальное сальдо	БУ			
Прставка U2C DVB-T2 Smart tv 264 HD	Начальное сальдо	БУ			
		БУ	424 800 000,00		424 800 000,00
		Кол.	400 000,000		400 000,000
	Оборот	БУ	424 800 000,00		424 800 000,00
		Кол.	400 000,000		400 000,000
	Конечное сальдо	БУ			
		Кол.			
	Оборот	БУ	424 800 000,00		424 800 000,00
		Кол.	400 000,000		400 000,000
	Конечное сальдо	БУ			
		Кол.			
	Оборот	БУ	424 800 000,00		424 800 000,00
		Кол.	400 000,000		400 000,000
	Конечное сальдо	БУ			
		Кол.			

Рис. 32. Отчет Анализ счета 002

Отчет Анализ субконто показывает начальное и конечное сальдо, а также обороты по нескольким счетам, имеющим выбранный вид субконто (рис. 33).

← → ☆ Анализ субконто Продукция за 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Продукция МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Анализ субконто Продукция за 2018 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Продукция	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>			3 310 392,61	3 321 392,61		
20			3 310 392,61	3 321 392,61		
<...>			15 000,00			
20			15 000,00			
Гараж из профнастила				2 000,00		
20				2 000,00		
Гараж из стальных листов				2 000,00		
20				2 000,00		
<b>Итого</b>			<b>3 325 392,61</b>	<b>3 325 392,61</b>		

Рис. 33. Отчет Анализ субконто Продукция по ООО «МайСтройСервис»

Отчет **Обороты между субконто** отображает список всех оборотов между двумя wybranными видами субконто (рис. 34).

Номенклатура		Показатели	Дебет	Кредит
Кор. Контрагенты	Счет			
	Станок многофункциональный	БУ	450 000,00	
	ООО "МайСтройСервис"	БУ	450 000,00	
	08.04.1	76.07.1	450 000,00	

Рис. 34. Отчет **Обороты между субконто Номенклатура и Контрагенты**

В *1С:БП* имеются аналитические регистры налогового учета (раздел **Отчеты/Налог на прибыль/Регистры налогового учета**), которые формируются на основе специализированных отчетов (рис. 35). Например, отчет **Доходы от реализации товаров и услуг ООО «МайСтройСервис»** за период представлен на рис. 36.

<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Регистры формирования отчетных данных</li> <li>1.01. Доходы от реализации товаров, услуг</li> <li>1.02. Доходы от реализации прочего имущества</li> <li>1.03. Внереализационные доходы</li> <li>1.04. Прямые расходы по реализации товаров, услуг</li> <li>1.05. Расходы по реализации прочего имущества</li> <li>1.06. Косвенные расходы на производство и реализацию</li> <li>1.07. Прочие косвенные расходы</li> <li>1.08. Внереализационные расходы</li> <li>1.09. Финансовые результаты от реализации ОС и НМА</li> <li>2. Регистры промежуточных расчетов</li> <li>2.01. Материальные расходы</li> <li>2.02. Расходы по амортизации</li> <li>2.03. Расходы на оплату труда</li> <li>2.04. Расходы на добровольное страхование</li> <li>2.05. Прочие расходы</li> <li>3. Регистры учета состояния единицы налогового учета</li> <li>3.01. Стоимость основных средств</li> <li>3.02. Информация об объекте основных средств</li> <li>3.03. Стоимость нематериальных активов и НИОКР</li> <li>Все отчеты...</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>3. Регистры учета состояния единицы налогового учета (продолжение)</li> <li>3.04. Стоимость материалов</li> <li>3.05. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</li> <li>3.06. Стоимость продукции и полуфабрикатов</li> <li>3.07. Стоимость товаров на складе</li> <li>3.08. Стоимость отгруженных товаров</li> <li>3.09. Стоимость незавершенного производства</li> <li>3.10. Дебиторская и кредиторская задолженность</li> <li>3.11. Задолженность перед бюджетом</li> <li>3.12. Доходы будущих периодов</li> <li>3.13. Расходы будущих периодов</li> <li>4. Регистры учета хозяйственных операций</li> <li>4.01. Операции приобретения имущества, услуг</li> <li>4.02. Операции выбытия товаров, работ, услуг</li> <li>4.03. Операции выбытия прочего имущества</li> <li>4.04. Расчеты по договорам страхования</li> <li>4.05. Денежные средства в кассе</li> <li>4.06. Денежные средства на банковских счетах</li> <li>4.07. Транспортные расходы</li> </ul>
---	---

Рис. 35. Регистры налогового учета

← → ☆ Доходы от реализации товаров, работ, услуг за 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 МайСтройСервис ООО

ООО МайСтройСервис Регистр налогового учета за 2018 г.			
Доходы от реализации товаров, работ, услуг			
Вид ценностей			Сумма
Номенклатурные группы			
Дата	Документ	Содержание	
Покупные товары			14 965 254,21
Переработка давальческого сырья			14 449 152,52
26.02.2018	Реализация услуг по переработке от 26.02.2018 № МСББ-000001	Реализация услуг	1 313 559,32
26.03.2018	Реализация услуг по переработке от 26.03.2018 № МСББ-000013	Реализация услуг	1 313 559,32
26.04.2018	Реализация услуг по переработке от 26.04.2018 № МСББ-000003	Реализация услуг	1 313 559,32
26.05.2018	Реализация услуг по переработке от 26.05.2018 № МСББ-000004	Реализация услуг	1 313 559,32
26.06.2018	Реализация услуг по переработке от 26.06.2018 № МСББ-000005	Реализация услуг	1 313 559,32
26.07.2018	Реализация услуг по переработке от 26.07.2018 № МСББ-000006	Реализация услуг	1 313 559,32
26.08.2018	Реализация услуг по переработке от 26.08.2018 № МСББ-000007	Реализация услуг	1 313 559,32
26.09.2018	Реализация услуг по переработке от 26.09.2018 № МСББ-000008	Реализация услуг	1 313 559,32
26.10.2018	Реализация услуг по переработке от 26.10.2018 № МСББ-000009	Реализация услуг	1 313 559,32
26.12.2018	Реализация услуг по переработке от 26.12.2018 № МСББ-000011	Реализация услуг	1 313 559,32
Продукция			516 101,69
28.01.2018	Реализация (акт, накладная) от 28.01.2018 № МСББ-000001	Реализация продукции	216 101,69
20.04.2018	Отчет комиссионера (агента) о продажах от 20.04.2018 № МСББ-000004	Реализация отгруженных товаров	300 000,00
Продукция и услуги			37 158 135,59
Оказание комиссионных услуг			36 000 000,00
30.09.2018	Отчет комитенту от 30.09.2018 № МСББ-000013	Оказание услуг по договору комиссии	9 000 000,00
30.10.2018	Отчет комитенту от 30.10.2018 № МСББ-000010	Оказание услуг по договору комиссии	9 000 000,00
30.11.2018	Отчет комитенту от 30.11.2018 № МСББ-000011	Оказание услуг по договору комиссии	9 000 000,00
30.12.2018	Отчет комитенту от 30.12.2018 № МСББ-000012	Оказание услуг по договору комиссии	9 000 000,00
Продукция			5 593,23
28.01.2018	Реализация (акт, накладная) от 28.01.2018 № МСББ-000001	Реализация услуг	5 593,23
Услуги			1 152 542,36
31.05.2018	Отчет комитенту от 31.05.2018 № МСББ-000001	Оказание услуг по договору комиссии	203 389,83
30.06.2018	Отчет комитенту от 30.06.2018 № МСББ-000002	Оказание услуг по договору комиссии	203 389,83
31.07.2018	Отчет комитенту от 31.07.2018 № МСББ-000003	Оказание услуг по договору комиссии	203 389,83
31.08.2018	Отчет комитенту от 31.08.2018 № МСББ-000004	Оказание услуг по договору комиссии	203 389,83
29.09.2018	Реализация (акт, накладная) от 29.09.2018 № МСББ-000007	Реализация услуг	84 745,76
29.10.2018	Реализация (акт, накладная) от 29.10.2018 № МСББ-000008	Реализация услуг	84 745,76
29.11.2018	Реализация (акт, накладная) от 29.11.2018 № МСББ-000009	Реализация услуг	84 745,76
29.12.2018	Реализация (акт, накладная) от 29.12.2018 № МСББ-000010	Реализация услуг	84 745,76
<b>Итого</b>			<b>52 123 389,80</b>

Рис. 36. Отчет Доходы от реализации товаров и услуг

**Типовая операция** в *1С:БП* (раздел **Операции/Бухгалтерский учет**) предназначена для облегчения ввода повторяющихся хозяйственных операций *БУ* и *НУ*. Для создания новой типовой операции следует воспользоваться кнопкой **Создать** (рис. 37–39). В появившемся диалоге следует ввести счета в колонках *Дебет* и *Кредит*. После этого появятся поля субконто со звездочками. Чтобы избавиться от звездочек, перейдите на закладку *Список параметров* и нажмите кнопку **Создать**. На закладке появится список одноименных параметров.

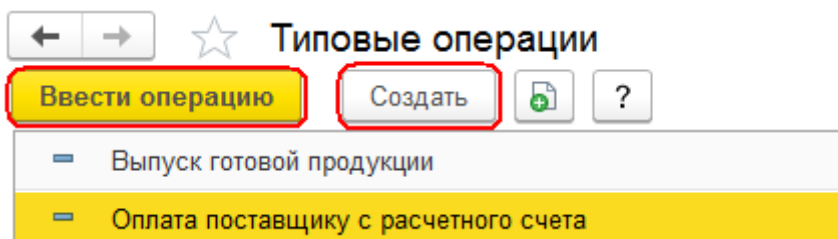


Рис. 37. Журнал **Типовые операции**

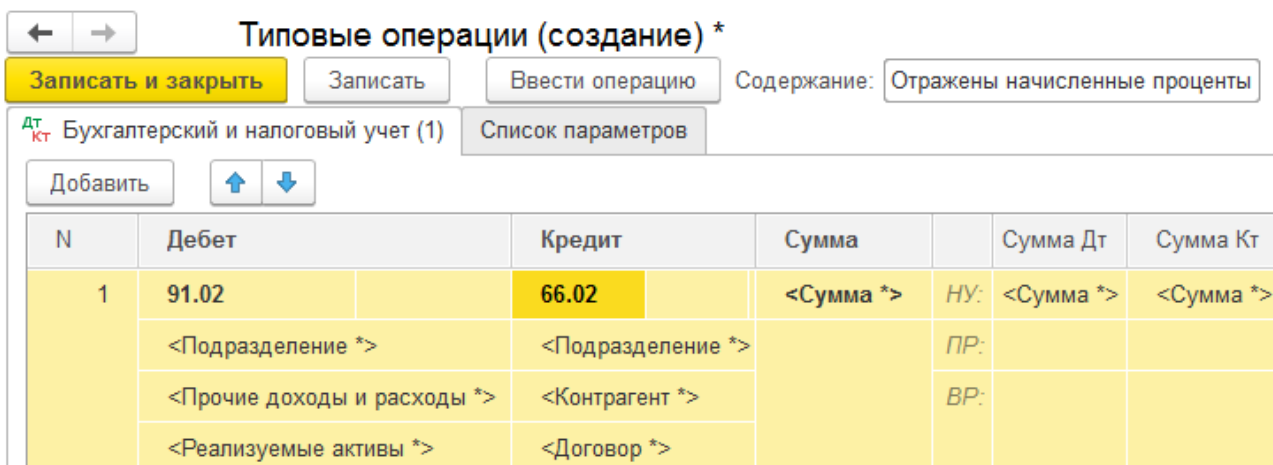


Рис. 38. Создание нового шаблона типовой операции

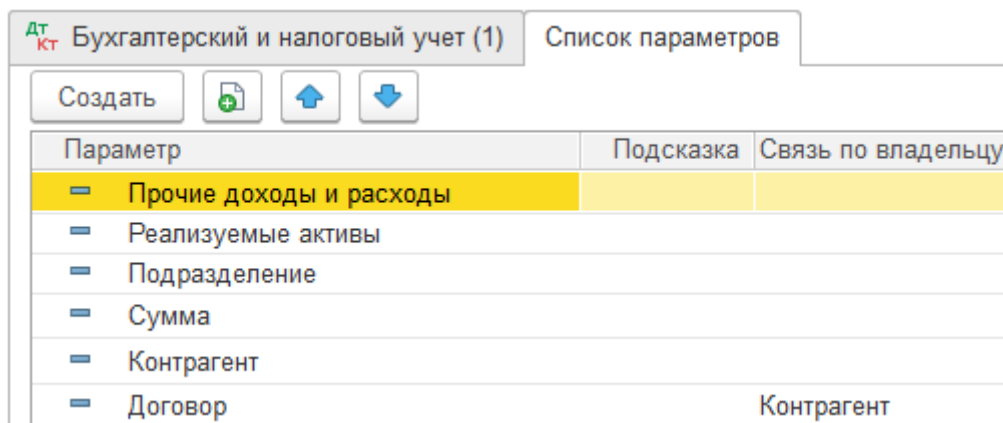


Рис. 39. Закладка *Список параметров* нового шаблона типовой операции

Кнопка **Записать** позволит записать данный шаблон в журнал **Типовые операции**, а кнопка **Ввести операцию** – сформировать новую операцию на основе шаблона (рис. 40–42). Здесь следует заполнить реквизиты на закладке *Типовая операция*, а затем нажать на кнопку **Заполнить**, и закладка *Бухгалтерский и налоговый учет* будет автоматически заполнена проводкой.

← → ☆ **Операция 00ББ-000001 от 01.02.2018 12:12:13 \***

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка

Номер: 00ББ-000001 от: 01.02.2018 12:12:13 Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Содержание: Отражены начисленные проценты Сумма операции: 400 000,00

Типовая операция **Дт Кт** Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Типовая операция: Отражены начисленные проценты **Заполнить**

Прочие доходы и расходы: Прочие доходы и расходы

Реализуемые активы: Линия производственная кондитерская автоматизирован

Подразделение:

Сумма: 400 000,00

Контрагент: Инвест-Строй

Договор: Договор с покупателем

Рис. 40. Закладка *Типовая операция* нового шаблона

Типовая операция **Дт Кт** Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
1	91.02	66.02	400 000,00	НУ: 400 000,00 400 000,00
	<...>	<...>		ПР:
	Прочие доходы и расходы	Инвест-Строй		ВР:
	Линия производственная кондит...	Договор с покупателем		

Еще ▾

- Ввести операцию
- Выбор регистров...**

Рис. 41. Закладка *Бухгалтерский и налоговый учет* с заполненной информацией

← → ☆ **Операции, введенные вручную**

Организация: □

**Создать** **Дт Кт** Бухгалтерская справка

Операция	Номер	Сумма	Содержание
Сторно документа	КПББ-000001	596 245,23	Отложенные налоговые активы за период
<b>Типовая операция</b>	КПББ-000005	35 000,00	Доп. расходы на ОС при передаче в УК МайСтро...
	31.12.2018 3:20:00 КПББ-000006	250 000,00	Оценка ОС в соответствии с учредительными до...

Рис. 42. Документ **Операции, введенные вручную** с разными типами операций

Кстати, следует отметить, что при создании новой операции, введенной *вручную* (раздел **Операции/Бухгалтерский учет**), также можно выбрать тип операции *типовая операция* (рис. 42).

К закладке *Бухгалтерский и налоговый учет*, предназначенной для отображения проводок по счетам, можно добавить регистры сведений и накопления для параллельной записи в них операций. Чтобы добавить регистры на форму разработки **типовой операции**, необходимо воспользоваться кнопкой **Еще/Выбор регистров** (рис. 43–44).

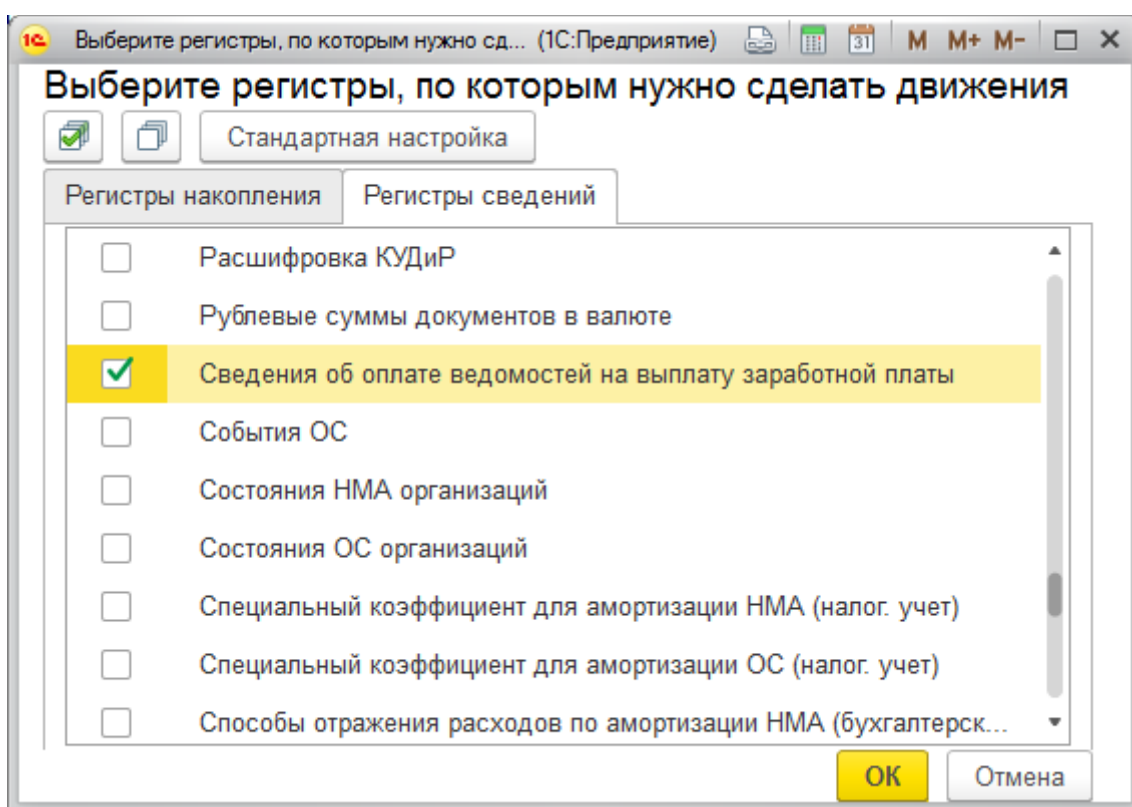


Рис. 43. Диалог выбора регистров для типовой операции

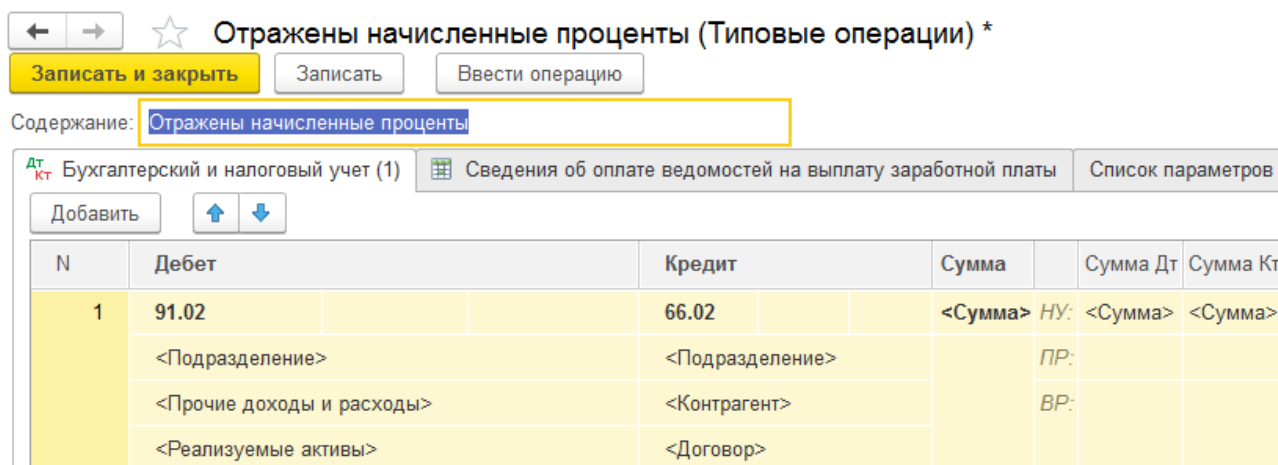
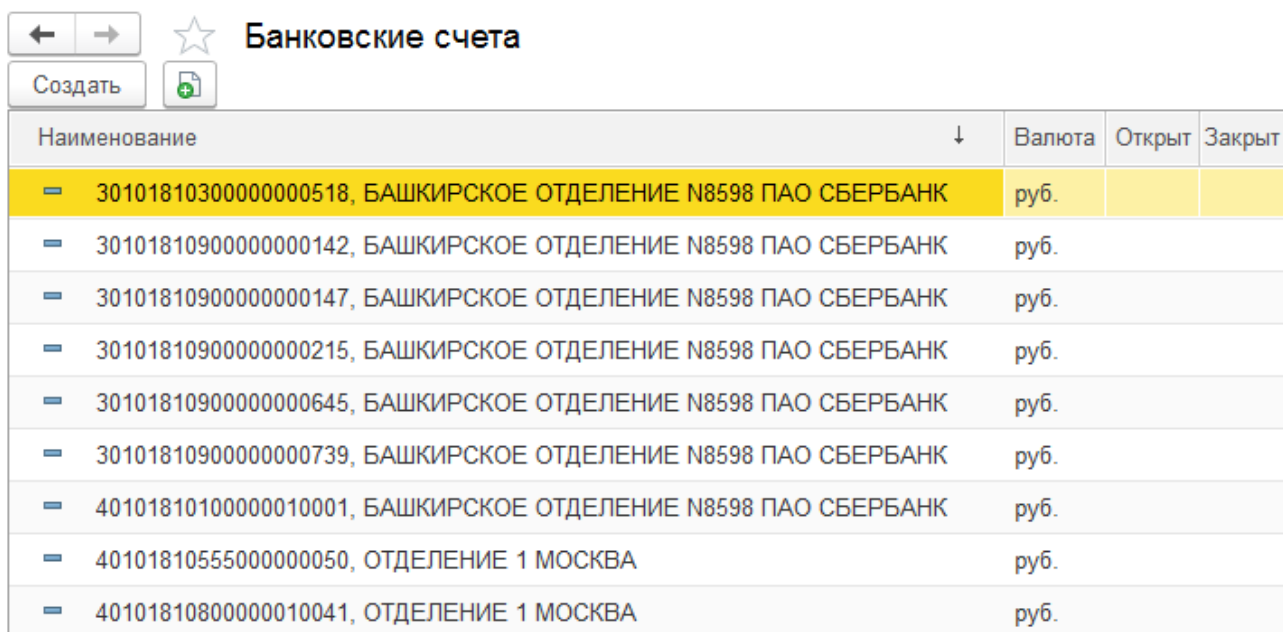


Рис. 44. Шаблон типовой операции после добавления регистра сведений

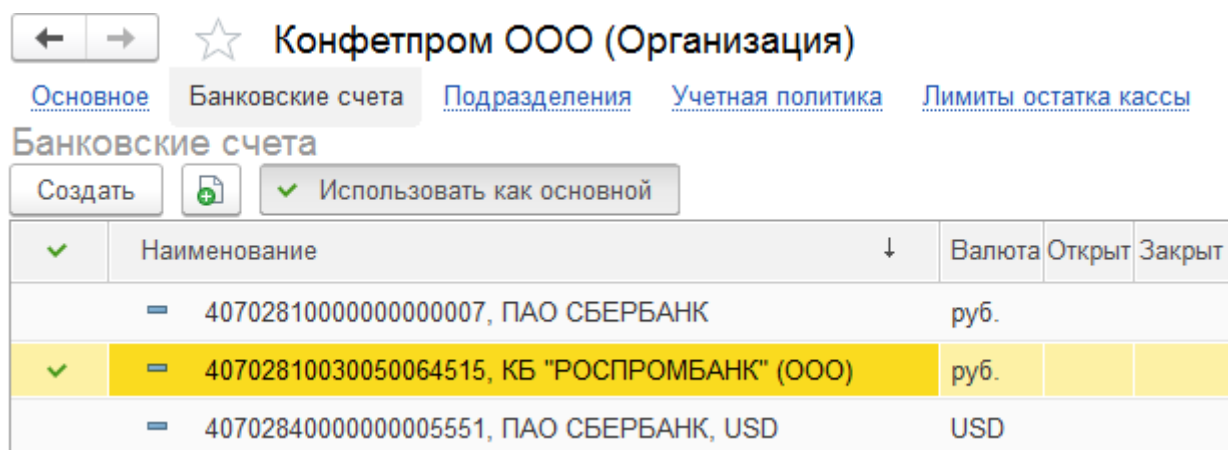
## 1.2. Учет денежных средств

Сведения о банковских счетах *организаций* и *контрагентов* хранятся в общем справочнике **Банковские счета** (**Главное меню/ Все функции**) (рис. 45–46).



Наименование	Валюта	Открыт	Закрит
30101810300000000518, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	руб.		
30101810900000000142, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	руб.		
30101810900000000147, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	руб.		
30101810900000000215, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	руб.		
30101810900000000645, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	руб.		
30101810900000000739, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	руб.		
40101810100000010001, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	руб.		
40101810555000000050, ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКВА	руб.		
40101810800000010041, ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКВА	руб.		

Рис. 45. Справочник **Банковские счета**



Наименование	Валюта	Открыт	Закрит
40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК	руб.		
40702810030050064515, КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО)	руб.		
407028400000000005551, ПАО СБЕРБАНК, USD	USD		

Рис. 46. Банковские счета *ООО «Конфетпром»*

Каждая организация может иметь несколько банковских счетов в разной валюте.

Кроме регистра бухгалтерии **Хозрасчетный** (*журнала проводок*), документов и справочников, в учетной системе имеются регистры сведений, регистры накопления, журналы документов, обработки и прочие объекты. Регистр накопления хранит сведения



о начисленном НДС, данные о расчетах с *контрагентами* (поставщиками или покупателями товаров) и *сотрудниками* (рис. 47). Регистр сведений может содержать адресный классификатор, курсы валют (рис. 48) и т. д.

← → ☆ НДС Покупки

Период	↓ Регистратор	Номер строки	Организация	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС
• 28.03.2018 15:00:...	Счет-фактура полученн..	1	МайСтройСерв...	СтройКомплект...	Поступление (акт, на...	Материалы	18%
• 28.03.2018 15:00:...	Счет-фактура полученн..	2	МайСтройСерв...	СтройКомплект...	Поступление (акт, на...	Прочие работ..	18%
• 28.03.2018 16:00:...	Счет-фактура полученн..	1	МайСтройСерв...	СтройКомплект...	Поступление (акт, на...	Прочие работ..	18%
• 19.04.2018 12:00:...	Счет-фактура полученн..	1	МайСтройСерв...	СтройКомплект...	Отчет комиссионера...	Посредническ	18%
• 28.04.2018 12:00:...	Счет-фактура полученн..	1	Торговый дом "...	ООО "МайСтро...	Поступление (акт, на...	Прочие работ..	18%
• 28.05.2018 12:00:...	Счет-фактура полученн..	1	Торговый дом "...	ООО "МайСтро...	Поступление (акт, на...	Прочие работ..	18%
• 28.06.2018 12:00:...	Счет-фактура полученн..	1	Торговый дом "...	ООО "МайСтро...	Поступление (акт, на...	Прочие работ..	18%
• 28.07.2018 12:00:...	Счет-фактура полученн..	1	Торговый дом "...	ООО "МайСтро...	Поступление (акт, на...	Прочие работ..	18%

Рис. 47. Регистр накопления НДС Покупки

← → ☆ Курсы валют

Создать

Дата курса	↓ Валюта	Курс	Кратность
01.08.2018	EUR	73,0738	1
02.08.2018	USD	62,5590	1
02.08.2018	EUR	73,1064	1
03.08.2018	USD	63,1358	1
03.08.2018	EUR	73,4206	1
04.08.2018	USD	63,4549	1
04.08.2018	EUR	73,4744	1
05.08.2018	USD	63,4549	1
05.08.2018	EUR	73,4744	1
06.08.2018	USD	63,4549	1
06.08.2018	EUR	73,4744	1

Рис. 48. Регистр сведений Курсы валют

Журналы документов содержат общий список различных документов. Так, журнал документов **Банковские выписки** (рис. 49) содержит список документов **Списание с расчетного счета** (рис. 50) и **Поступление на расчетный счет**, обеспечивающих списание и поступление безналичных денежных средств. Причем эти документы могут быть оформлены *на основании* документов **Платежное**

**поручение (рис. 51) и Платежное требование с отметкой о подтверждении выпиской банка.**

← → ☆ **Банковские выписки**

Дата:    Банковский счет:  Организация:

+ Поступление - Списание Загрузить **АТ КТ** Подобрать Реестр документов

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх. номер
30.12.2018	3 435,75			Евротрейд	Оплата от покупателя	752
30.12.2018	6 355,00			Дом отдыха "Лесная поляна	Оплата от покупателя	912
30.12.2018	148,50			Интертрейд	Оплата от покупателя	938
30.12.2018		49 612,50		База "Продукты"	Оплата поставщику	392
31.12.2018	14 087,50			Единая дирекция закупок	Оплата от покупателя	709
31.12.2018	22 567,50			Никитаева И.В.	Оплата от покупателя	208

*Рис. 49. Журнал **Банковские выписки** с разными видами операций*

← → ☆ **Списание с расчетного счета КР00-000001 от 20.01.2018 20:00:03**

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Создать на основании

Дата:    Счет учета:

По документу №:  от:   Организация:

Вид операции:   Банковский счет:

Получатель:   Подразделение:

Сумма:

Назначение платежа:

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 1 от 20.01.2018](#)

*Рис. 50. Документ **Списание с расчетного счета** с подтвержденной выпиской банка*

← → ☆ **Платежное поручение КР00-000001 от 20.01.2018 20:00:02**

**Провести и закрыть** Записать Провести Настройка Платежное поручение

Номер:  от:   [Повторять платеж?](#)

Вид операции:   Организация:

Получатель:   Банковский счет:

[ИНН 7799555110, КПП <не требуется>, ООО "База "Продукты"](#) [ИНН 7799555550, КПП <не требуется>, ООО "Конфетпром"](#)

Счет получателя:   Статья расходов:

Договор:   Вид платежа:

Сумма платежа:   Ставка НДС:   Очередность:   Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма НДС:   Идентификатор платежа:

Назначение платежа:

Состояние:   [Списание с расчетного счета № 1 от 20.01.2018](#)

*Рис. 51. Документ **Платежное поручение***

В кассовых и банковских документах **поступления...** и **списания...** используется реквизит *Статья доходов* или *Статья расходов*, который заполняется значениями из справочника **Статьи движения денежных средств** (раздел **Справочники/Банк и касса**). Этот справочник используется (в качестве субконто) для ведения аналитического учета *оборотов* по статьям движения денежных средств на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

В каждом документе **поступления...** и **списания...** имеется реквизит *Вид операции*, предназначенный для уточнения вида документа, участвующего в *хозяйственной операции* (рис. 52–53).

Виды операций документа **Поступление на расчетный счет** указывают на создание документов о поступлении денежных средств *на расчетный счет* организации с расчетного счета покупателя, поставщика, контрагента, подотчетного лица, из банка другой организации, в результате инкассации, операций с иностранной валютой и расчеты по кредитам и займам.

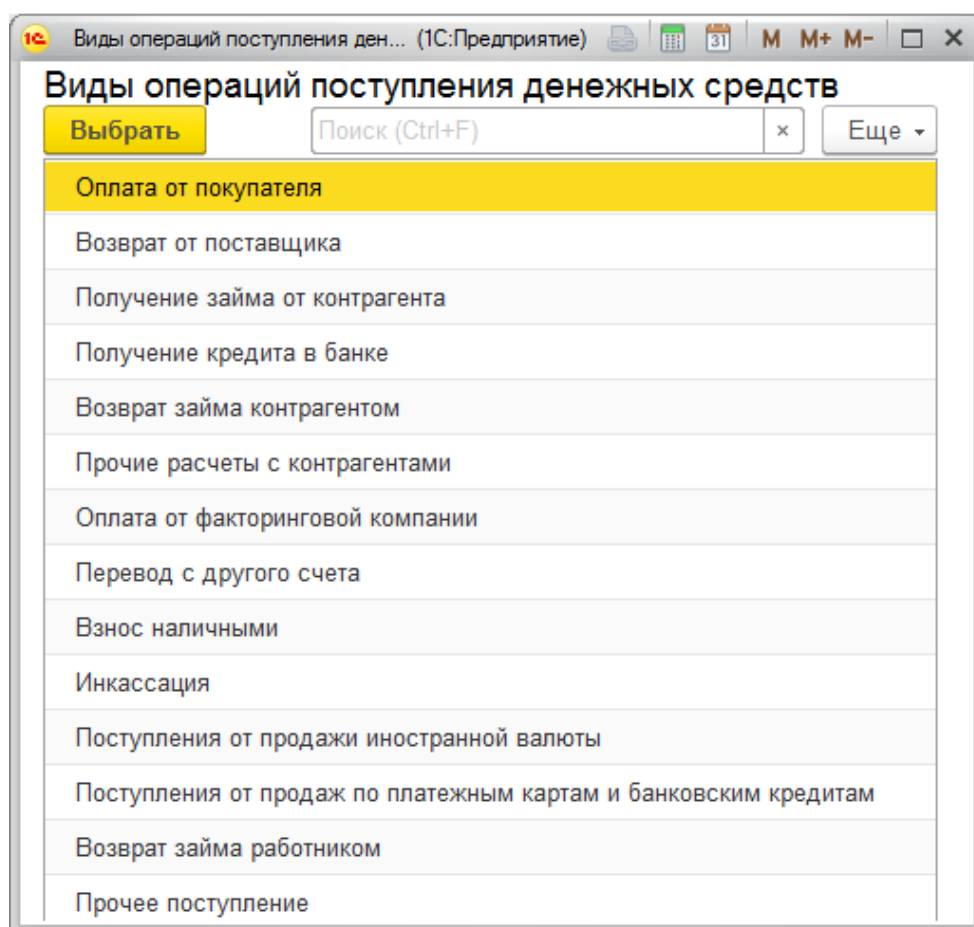


Рис. 52. Форма выбора вида операции поступления денежных средств

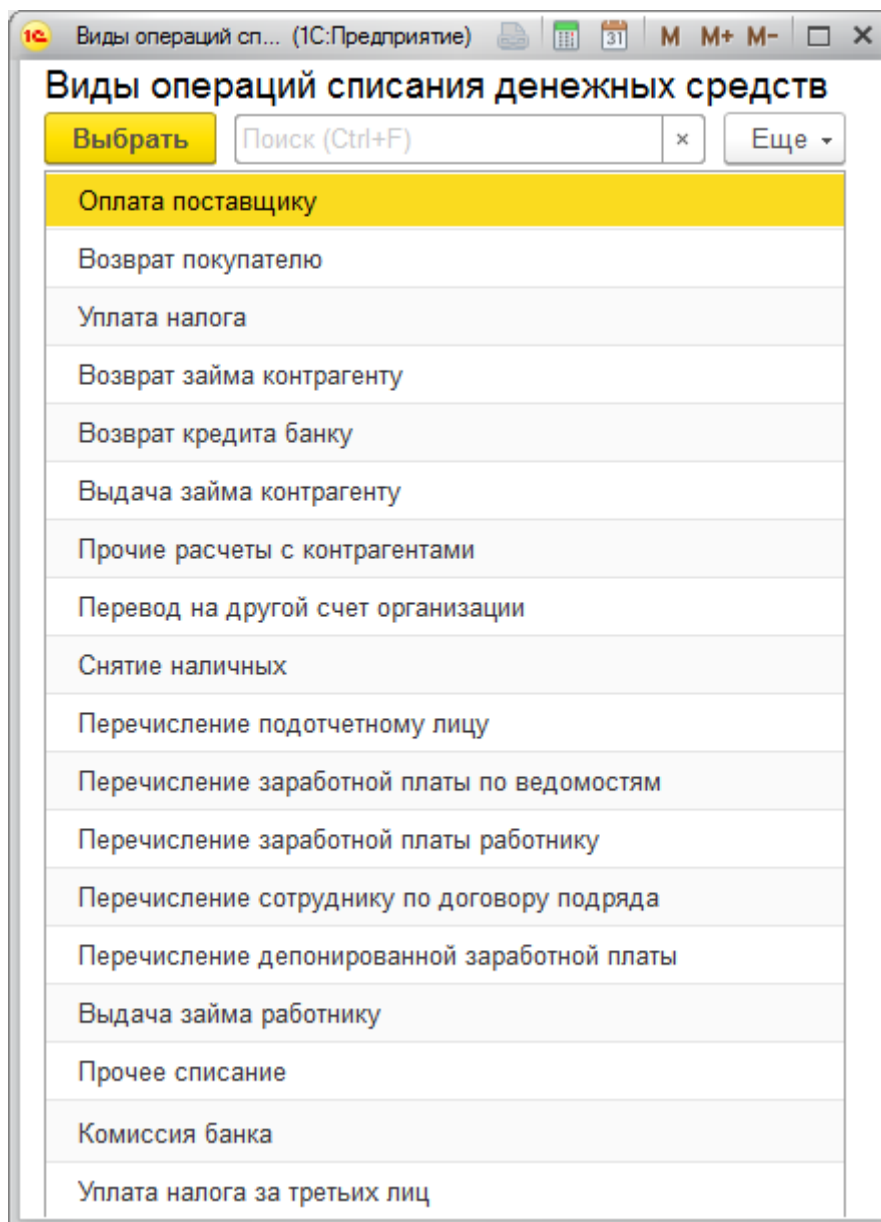


Рис. 53. Форма выбора вида операции списания денежных средств

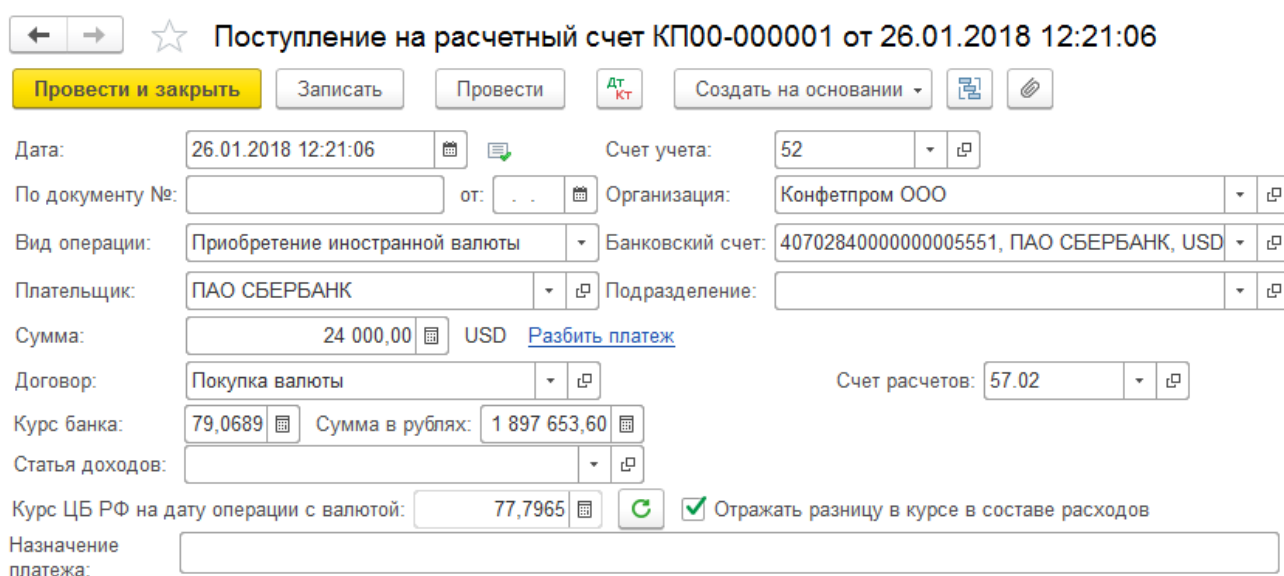
Виды операций документа **Списание с расчетного счета** указывают на создание документов о переводе денежных средств *с расчетного счета* организации на расчетный счет поставщика, покупателя, контрагента, подотчетного лица, зарплат сотрудникам организации, на расчетный счет другой организации, перечисления налога в бюджет или расчеты по кредитам и займам.

Реквизит *Договор* документа **Списание...** с видом операции *Оплата поставщику* или документа **Списание...** с видом операции *Возврат покупателю* позволяет выбрать (создать) документ **Договор** с видом договора: *с поставщиком, с комитентом (принципалом) на продажу, с комитентом (принципалом) на закупку, с комиссионером (агентом) на продажу, с комиссионером (агентом) на закупку.*

Для документа **Списание ...** вида операции, связанной с *кредитами и займами*, устанавливается вид договора *Прочее*.

Организация может перечислять рублевые и валютные суммы подотчетным лицам на их банковские карты. Такое перечисление денежных средств оформляется с видом операции *Перечисление подотчетному лицу*. Сотрудник с помощью карты оплачивает товары и услуги, а также может снимать наличные денежные средства. По итогу расхода денежных средств сотрудник составляет авансовый отчет (документ **Авансовый отчет**) и представляет его в бухгалтерию, где на закладке *Авансы* указываются реквизиты платежного документа **Списание с расчетного счета** с видом операции *Перечисление подотчетному лицу*, по которому были получены денежные средства.

Перечисление рублевых средств для покупки иностранной валюты, а также зачисление рублевых средств от продажи валюты на расчетный счет организации регистрируются документами **Списание с расчетного счета** с видом операции *Прочие расчеты с контрагентами* и **Поступление на расчетный счет** с видом операции *Поступление от продажи иностранной валюты*. Списание валюты с валютного счета на продажу регистрируется документом **Списание с расчетного счета** с видом операции *Прочие расчеты с контрагентами*. Зачисление валюты на валютный счет организации осуществляется документом **Поступление на расчетный счет** с видом операции *Приобретение иностранной валюты* (рис. 54).



← → ☆ Поступление на расчетный счет КПО0-000001 от 26.01.2018 12:21:06

Провести и закрыть    Записать    Провести    АТ КС    Создать на основании    [Иконки]

Дата: 26.01.2018 12:21:06    Счет учета: 52

По документу №:    от:    Организация: Конфетпром ООО

Вид операции: Приобретение иностранной валюты    Банковский счет: 4070284000000005551, ПАО СБЕРБАНК, USD

Платательщик: ПАО СБЕРБАНК    Подразделение:

Сумма: 24 000,00    USD    Разбить платеж

Договор: Покупка валюты    Счет расчетов: 57.02

Курс банка: 79,0689    Сумма в рублях: 1 897 653,60

Статья доходов:

Курс ЦБ РФ на дату операции с валютой: 77,7965     Отражать разницу в курсе в составе расходов

Назначение платежа:

Рис. 54. Документ **Поступление на расчетный счет** с видом операции *Приобретение иностранной валюты*

Реквизит *Договор* документа **Поступление на расчетный счет** имеет такие же возможности по формированию договора с контрагентами, что и документ **Списание с расчетного счета**. При зачислении на валютный счет в реквизите *Курс ЦБ РФ на дату операции с валютой* будет отображаться курс, указанный в справочнике **Валюты** (рис. 55). Этот справочник используется для пересчета валюты в рубли и содержит данные о курсах валют на определенную дату. За обновление справочника отвечает кнопка **Загрузить курсы валют**, которая вызывает обработку (рис. 56) загрузки данных с сайта компании «РосБизнесКонсалтинг». Флаг *Отражать разницу в курсе в составе расходов* (рис. 54) обеспечит отражение курсовой валютной разницы в составе прочих расходов на субсчете счета 91.

Наименование валюты	Цифр. код	Симв. код	Курс	Кратность
Доллар США	840	USD	65,03	
Евро	978	EUR	71,3509	
Российский рубль	643	руб.	1	

Рис. 55. Форма списка справочника **Валюты**

Симв. код	Валюта	Дата курса	Курс	Кратность
USD	Доллар США	06.10.2019	65,0300	1
EUR	Евро	06.10.2019	71,3509	1

Рис. 56. Загрузка курса валют с помощью одноименной обработки с РБК

Обычно после получения банковской выписки, подтверждающей списание денег с расчетного счета организации, в системе *1С:БП* следует зарегистрировать оплату поставщику. Можно по отдельности открывать платежные поручения и устанавливать реквизит *Состояние* в значение *Оплачено* (рис. 51) либо воспользоваться журналом документов **Банковские выписки** (рис. 49) и кнопкой **Подобрать** непоплаченные платежные поручения, отметить их флажками и нажать кнопку **Провести отмеченные**.

При работе с покупателями товаров оптовой торговли сначала выписывается счет на оплату покупателю (раздел **Продажи**, рис. 57). Затем на его основании и выписки с расчетного счета компании выписывают документ **Поступление на расчетный счет** (безналичный расчет) или **Поступление наличных** (приходный кассовый ордер). Отгрузка покупателю осуществляется документом **Реализация (акт, накладная)**, и на его основании создается документ **Счет-фактура выданный**.

← → ☆ Счет покупателю 0000-000589 от 23.12.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: 0000-000589 от: 23.12.2018 12:00:00 Повторять

Контрагент: Единая дирекция закупок

Договор: С покупателем - руб.

Скидка: не предоставлена

Товары и услуги (9) Возвратная тара НДС в сумме

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Миникурассаны классические	26,000	350,00	9 100,00	18%	1 388,14	9 100,00

Оказание производственных услуг  
Операция по платежной карте  
**Поступление на расчетный счет**  
Поступление наличных  
Реализация (акт, накладная)  
Розничная продажа (чек)

Рис. 57. Документ **Счет покупателю** на оплату товаров и услуг

← → ☆ Счет от поставщика 0000-000240 от 18.12.2018 6:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Счет на оплату Создать на основании

Счет №: от: . .

Номер: 0000-000240 от: 18.12.2018 6:00:00

Контрагент: Конфетпром ООО

Договор: 7788 от 02.12.2018

Товары и услуги (10) Возвратная тара

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Пирог тирольский с черникой	356,000	180,00	64 080,00	18%	9 774,92	64 080,00

Выдача наличных  
Доверенность  
Платежное поручение  
**Поступление (акт, накладная)**  
Списание с расчетного счета

Рис. 58. Документ **Счет от поставщиков** на покупку товаров и услуг

При работе с поставщиками товаров оптовой торговли в компании сначала формируется документ **Счет от поставщиков** (раздел **Покупки**, рис. 58). Затем на его основании выписывается документ **Списание с расчетного счета** (безналичный расчет) или **Списание наличных** (расходный кассовый ордер). Получение товара

от поставщика (после получения выписки с расчетного счета) осуществляется документом **Поступление (акт, накладная)**, и на его основании создается документ **Счет-фактура полученный**.

Регистрация наличных денежных средств через кассу организации осуществляется в журнале **Кассовые документы** (раздел **Банк и касса**) с помощью отдельных документов **Поступление наличных** и **Выдача наличных**. У каждого вида документа имеются свои виды операций (рис. 59–61).

Дата	Номер	Приход	Расход	Вал...	Контрагент	Вид операции
01.01.2018	0000-000003		89 000,00	руб.		Взнос наличными в банк
01.01.2018	0000-000004		70 000,00	руб.		Взнос наличными в банк
01.01.2018	КП00-000005		10 000,00	руб.	Абрамов Геннадий ...	Выдача подотчетному лицу
10.01.2018	МСББ-000001	400 000,00		руб.		Прочий приход
10.01.2018	МСББ-000001		400 000,00	руб.		Инкассация
10.01.2018	00ББ-000001	200 000,00		руб.		Прочий приход
16.01.2018	МСББ-000002	50 000,00		руб.	40701810900000000...	Получение наличных в банке
19.01.2018	МСББ-000006		5 000,00	руб.	Леднев Олег Олего...	Выдача подотчетному лицу
19.01.2018	МСББ-000003	2 800,00		руб.	Леднев Олег Олего...	Возврат от подотчетного лица
20.01.2018	МСББ-000007		100,00	руб.	Леднев Олег Олего...	Выдача подотчетному лицу

Рис. 59. Журнал **Кассовые документы**

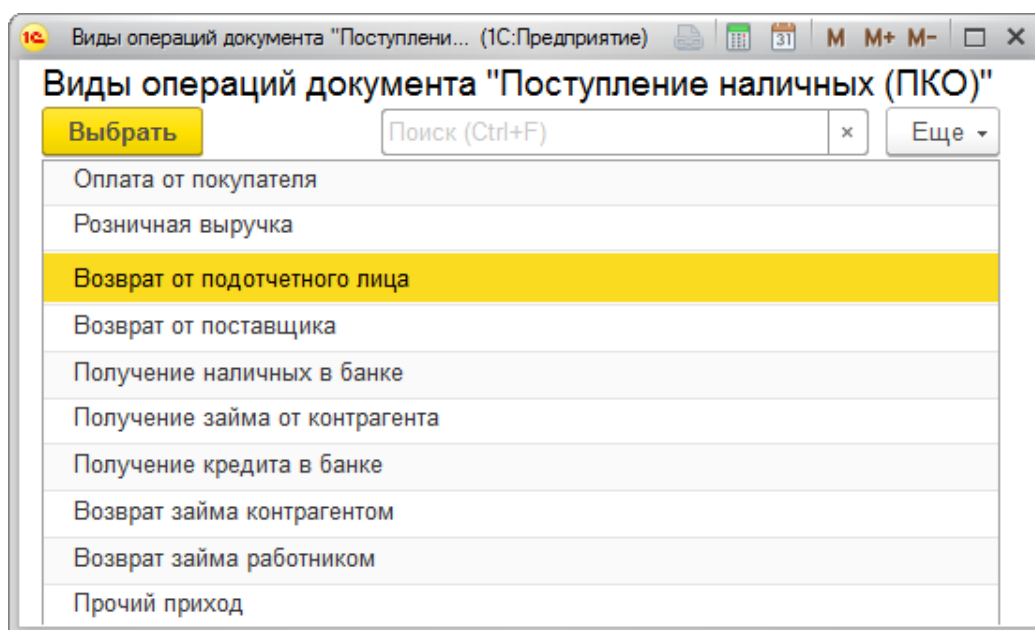


Рис. 60. Выбор вида операции документа **Поступление наличных**



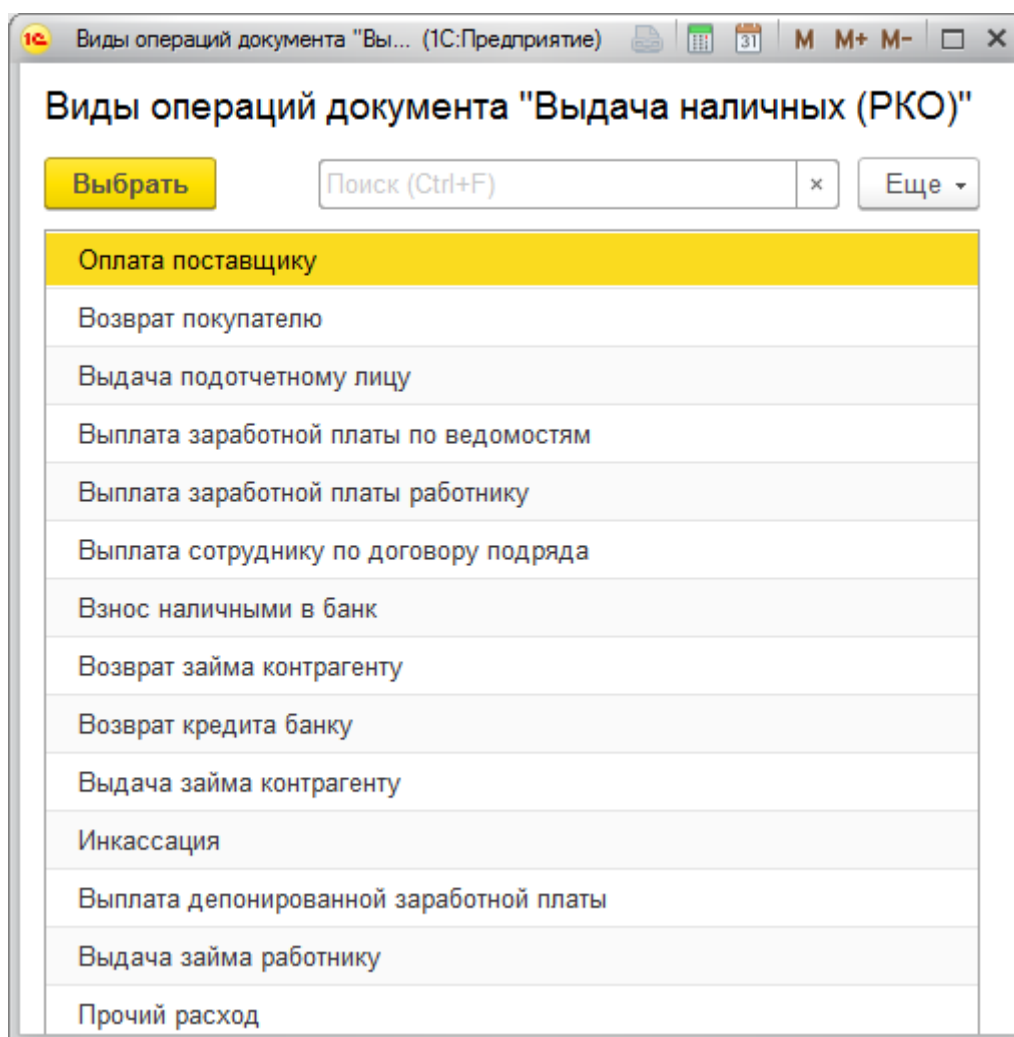


Рис. 61. Выбор вида операции документа **Выдача наличных**

Виды операций *приходного кассового ордера* указывают на создание документов о поступлении денежных средств *в кассу* организации от покупателя, поставщика, подотчетного лица, из банка, от розничной выручки или по кредитам и займам.

Виды операций *расходного кассового ордера* указывают на создание документов о выплатах денежных средств *из кассы* организации покупателю, поставщику, подотчетному лицу, в банк, по инкассации, зарплат работникам, депонированной зарплаты сотрудников, выдачи кредитов и займов.

С помощью кнопки **Печать** можно распечатать **Приходный кассовый ордер (КО-1)** и **Расходный кассовый ордер (КО-2)**.

Денежные расчеты с подотчетными лицами проводятся документами **Выдача наличных (Расходный кассовый ордер)** и **Получение наличных (Приходный кассовый ордер)** с указанием *вида операции, подотчетного лица и суммы*. В этих документах сразу появится в поле *Счет учета* кредита (дебета) номер 50.01 «Касса

организации», а счет учета дебета (кредита) 71 «Расчеты с подотчетными лицами» устанавливается автоматически. Счет учета можно изменить на 50.02 «Операционная касса» или 50.21 «Касса организации (в валюте)» (рис. 62–63).

← → **Выдача наличных (создание) \***

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании

Номер: [ ] от: 01.01.2018 0:00:00 | Счет учета: 50.01

Вид операции: Выдача подотчетному лицу | Организация: Конфетпром ООО

Получатель: Белкина Анна Григорьевна | Подразделение: [ ]

Сумма: 60 000,00 | Валюта: руб.

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

**Счет Кредита**

Рис. 62. Документ **Выдача наличных** с видом операции *Выдача подотчетному лицу*

← → ☆ **Поступление наличных МСББ-000003 от 19.01.2018 12:00:03**

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании

Номер: МСББ-000003 от: 19.01.2018 12:00:03 | Счет учета: 50.01

Вид операции: Возврат от подотчетного лица | Организация: МайСтройСервис ООО

Подотчетное лицо: Леднев Олег Олегович | Подразделение: [ ]

Сумма платежа: 2 800,00 | Валюта: руб.

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

**Счет Дебета**

Рис. 63. Документ **Поступление наличных** с видом операции *Возврат от подотчетного лица*

Другой способ погашения задолженности подотчетным лицом — это документ **Авансовый отчет**. На закладке *Авансы* указываются документы, по которым подотчетное лицо получало денежные средства (рис. 64), а на остальных закладках — отчет о потраченной сумме. Данные, указанные в табличных частях остальных закладок документа, определяют счета дебета, которые будут корреспондироваться со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в кредите.

На закладке *Товары* при выборе пользователем ТМЦ (поступающих на склад) из справочника **Номенклатура** система автоматически внесет соответствующие счета для бухгалтерского и налогового учета и учета НДС по умолчанию. При вводе количества и цены ТМЦ общая сумма и сумма НДС рассчитаются автоматически.

На основании документа **Авансовый отчет** создается документ **Счет-фактура полученный**. Закладка *Оплата* заполняется, если подотчетное лицо расплатилось с контрагентом. При выборе контрагента система подставит счета учета расчетов (обычно *60.01*) и счета учета авансов (*60.02*) по умолчанию. При покупке товаров или оплате услуг (билеты на проезд, счета в гостиницах, суточные и пр.) используются закладки *Товары* и *Прочее*. Документ **Авансовый отчет** можно распечатать на бумаге в форме **АО-1** кнопкой **Печать**.

Рис. 64. Создание документа **Авансовый отчет**

Документы **Поступление денежных документов** и **Выдача денежных документов** используют при работе не с денежными средствами, а с денежными документами, которые выбираются из одноименного справочника (рис. 65–68). Счет кредита указывается на закладке *От кого* в списке *Счет расчетов*.

Рис. 65. Документ **Поступление денежных документов** с видом операции *Поступление от поставщика*

← → ☆ Выдача денежных документов МСББ-000001 от 19.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    АТ КТ    Расходный ордер    [Иконка]

Вид операции: Выдача подотчетному лицу    Счет учета: 50.03    Валюта: руб.

Номер: МСББ-000001 от: 19.01.2018 0:00:01    Организация: МайСтройСервис ООО    Подразделение:

Кому: Денежные документы (1)    Подразделение:

Добавить    ↑    ↓

N	Денежный документ	Количество	Стоимость
1	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	2,000	4 000,00

Счет кредита

Рис. 66. Документ **Выдача денежных документов** с видом операции *Выдача подотчетному лицу*

← → ☆ Движения документа: Поступление денежных документов МСББ-000001

Записать и закрыть    Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
17.01.2018	50.03    Кол.: 20,000	60.01	40 000,00	НУ:	40 000,00
1	<...>	<...>	Поступление денежных документов по вх.д. от 17.01.2018	ПР:	
	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	АЗС БашНефть		ВР:	
		Договор на оплату бензина АИ-92			
		Поступление денежных документов МС.			

Рис. 67. Движения документа **Поступление денежных документов: Поступление от поставщика**

← → ☆ Движения документа: Выдача денежных документов МСББ-000001 от 19.01.2018

Записать и закрыть    Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

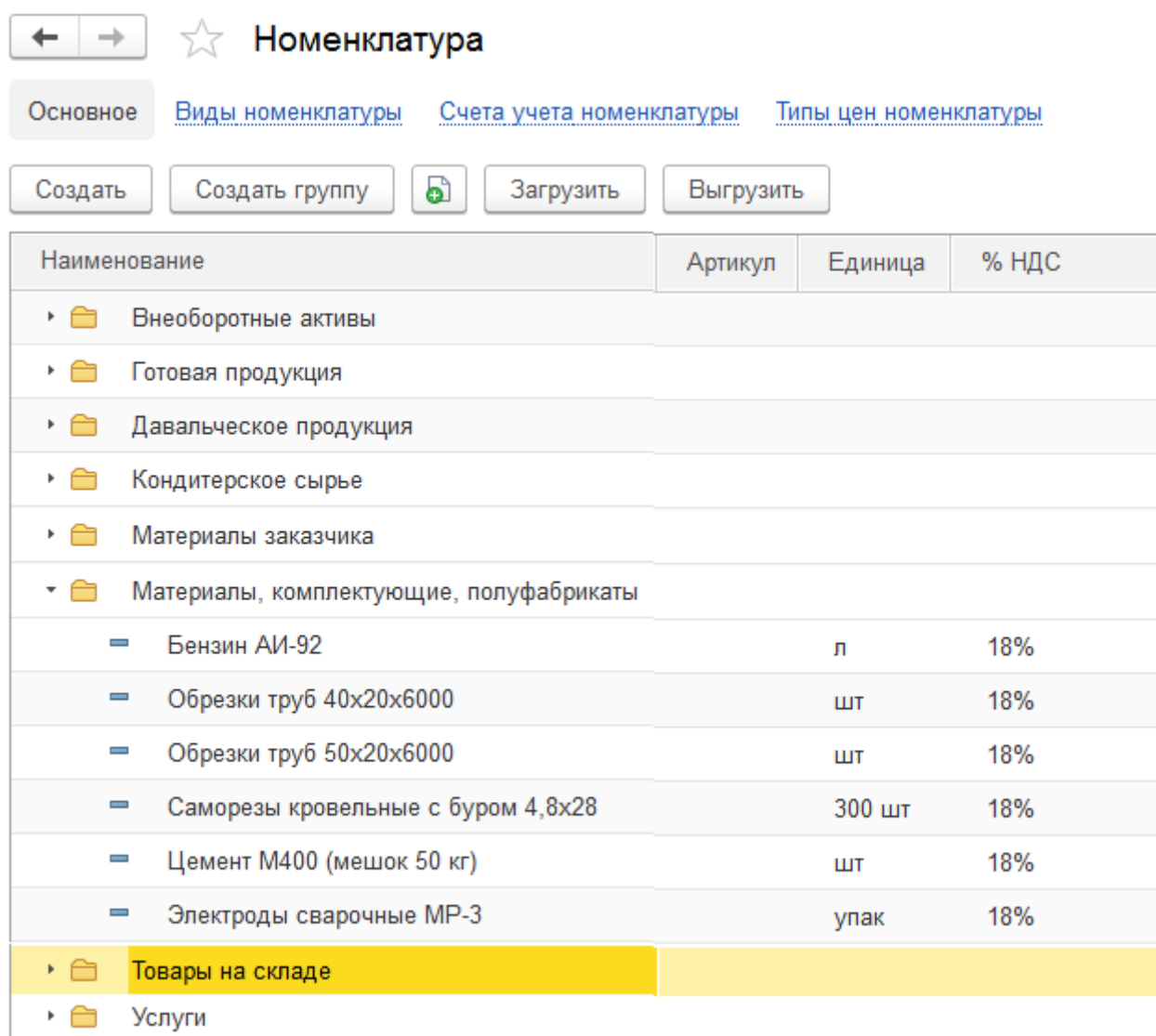
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
19.01.2018	71.01	50.03    Кол.: 2,000	4 000,00	НУ: 4 000,00	
1	<...>	<...>	Выдача денежных документов	ПР:	
	Леднев Олег Олегович	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40		ВР:	

Рис. 68. Движения документа **Выдача денежных документов: Выдача подотчетному лицу**

### 1.3. Учет хозяйственных операций


*Номенклатура* – это товарно-материальные ценности, которые покупают или продают, например готовая продукция, различные работы и услуги, оказываемые организацией.

*Номенклатурная группа* – это группа, в которой учитываются номенклатурные позиции с общими признаками. Следует отметить, что *группы номенклатуры* в иерархическом справочнике **Номенклатура** никак не связаны с группами справочника **Номенклатурные группы**. Однако номенклатурные позиции (элементы справочника **Номенклатура**) могут принадлежать какой-либо группе справочника **Номенклатурные группы** (рис. 69–70).



← → ☆ Номенклатура

Основное [Виды номенклатуры](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Типы цен номенклатуры](#)

Создать Создать группу  Загрузить Выгрузить









Наименование	Артикул	Единица	% НДС
▶  Внеоборотные активы			
▶  Готовая продукция			
▶  Давальческое продукция			
▶  Кондитерское сырье			
▶  Материалы заказчика			
▼  Материалы, комплектующие, полуфабрикаты			
= Бензин АИ-92		л	18%
= Обрезки труб 40x20x6000		шт	18%
= Обрезки труб 50x20x6000		шт	18%
= Саморезы кровельные с буром 4,8x28		300 шт	18%
= Цемент М400 (мешок 50 кг)		шт	18%
= Electroды сварочные МР-3		упак	18%
▶  Товары на складе			
▶  Услуги			

Рис. 69. Иерархический справочник **Номенклатура**, содержащий группы и элементы в группах

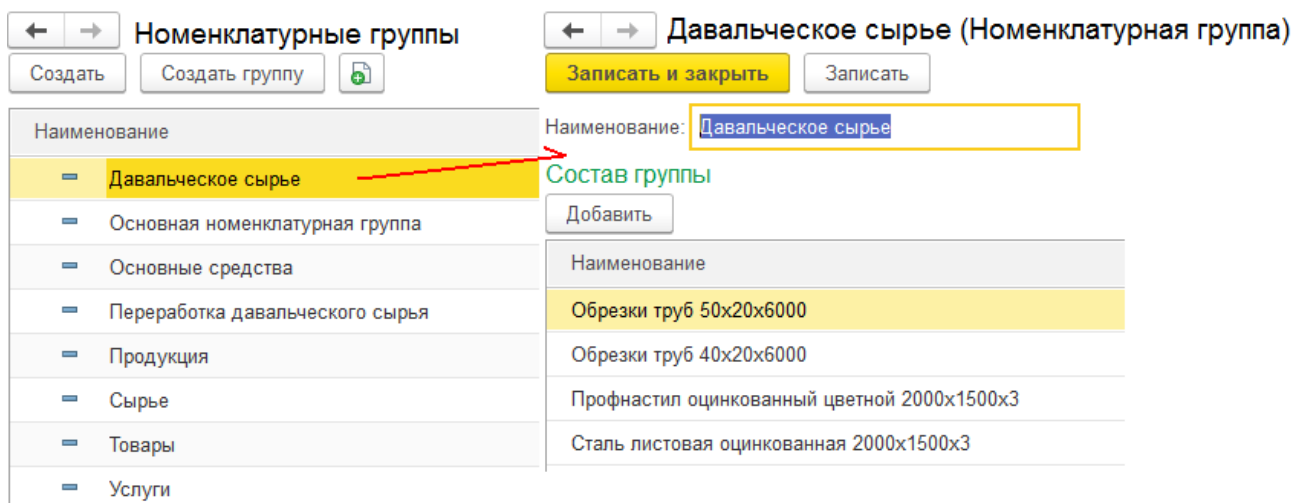


Рис. 70. Справочник **Номенклатурные группы** со своим составом

Оба справочника используются в качестве *субконто* в плане счетов. Справочник **Номенклатурные группы** используется для счетов: 14.04 «Резервы под снижение стоимости незавершенного производства», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Для каждой группы номенклатуры справочника **Номенклатура** можно установить свои счета учета, если воспользоваться регистром сведений **Счета учета номенклатуры** (рис. 71).

Организация	Номенклатура	Вид номенклатуры	Склад	Тип склада	Счета учета номенклатуры		
					Счет учета	Счет передачи	Счет доходов
<input checked="" type="checkbox"/>	Давальческое продукция	Продукция из матери...			20.02		
<input checked="" type="checkbox"/>	Материалы заказчика				003.01	003.02	
<input checked="" type="checkbox"/>	МайС... Материалы, комплектую...	Строительные матери...	Основной с...	Оптовый ск...	10.08	10.07	91.01
<input checked="" type="checkbox"/>	МайС... Товары на складе	Товары	Основной с...	Оптовый ск...	41.01	45.01	91.01
<input checked="" type="checkbox"/>	МайС... Бензин АИ-92		Основной с...	Оптовый ск...	10.03		
<input checked="" type="checkbox"/>	МайС... Готовая продукция	Продукция	Основной с...	Оптовый ск...	43	45.02	
<input checked="" type="checkbox"/>	Конф...	Продукция			43	45.02	90.01.1

Рис. 71. Регистр сведений **Счета учета номенклатуры** для элементов и групп элементов справочника **Номенклатура**

При оформлении элемента справочника **Номенклатура** можно установить несколько цен, используя справочник **Типы цен номенклатуры** (рис. 72), документ **Установка цен номенклатуры** (раздел **Склад/Цены**) и регистр сведений **Цены номенклатуры** (**Главное меню/Все функции/Регистры сведений**) (рис. 73–75).

← → ☆ **Номенклатура**

[Основное](#) [Виды номенклатуры](#) [Счета учета номенклатуры](#) **Типы цен номенклатуры**

Типы цен номенклатуры

Создать

Наименование
— Договорная
— Договорная, USD
— Закупочные
— Оптовые
— Плановая
— Розничные

Рис. 72. Справочник **Типы цен номенклатуры**

← → ☆ **Установка цен номенклатуры**

Создать Изменение цен номенклатуры

Дата	↓	Номер	Информация
	01.01.2018	00-00000002	Закупочные
	01.01.2018	00-00000001	Розничные
	01.01.2018	00-00000002	Плановая
	01.01.2018	ББ-00000001	Договорная
	10.01.2018	ББ-00000002	Договорная
	11.01.2018	ББ-00000005	Договорная
	24.01.2018	ББ-00000003	Плановая
	26.01.2018	ББ-00000004	Договорная
	01.02.2018	ББ-00000006	Плановая
	01.02.2018	ББ-00000007	Договорная
	01.03.2018	ББ-00000014	Закупочные
	01.05.2018	ББ-00000009	Закупочные
	01.09.2018	ББ-00000011	Закупочные
	01.09.2018	ББ-00000012	Оптовые
	01.09.2018	ББ-00000013	Договорная

Рис. 73. Журнал **Установка цен номенклатуры**

Провести и закрыть    Записать    Провести    Ат Кт    Изменение цен номенклатуры

Номер: ББ-00000013 от: 01.09.2018 0:00:00

Тип цен: Договорная     Регистрировать нулевые цены

Добавить    Подбор    Изменить    Заполнить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H.264 HD	800,00	руб.

- Заполнить по номенклатуре
- Заполнить по группе номенклатуры
- Заполнить по ценам номенклатуры**
- Добавить по ценам номенклатуры
- Обновить по ценам номенклатуры
- Заполнить по поступлению
- Добавить по поступлению

Рис. 74. Документ Установка цен номенклатуры

← → ☆ Цены номенклатуры

Период	Номенклатура	Тип цен	Цена	Валюта
01.02.2018	Сталь листовая (ДС) 2000x1500x3	Плановая	500,00	руб.
01.02.2018	Профиль (ДС) 40x20x6000	Плановая	1 300,00	руб.
01.02.2018	Профиль (ДС) 50x20x6000	Плановая	1 500,00	руб.
01.03.2018	Кефир 3 % ж.	Закупочные	50,00	руб.
01.05.2018	Мороженое "Пломбир из сливок"	Закупочные	30,00	руб.
01.05.2018	Мороженое "Угостись"	Закупочные	26,00	руб.
01.05.2018	Мороженое "Джемсейшн"	Закупочные	24,00	руб.
01.05.2018	Мороженое "Джанга джанга"	Закупочные	20,00	руб.
01.05.2018	Мороженое "Полонез"	Закупочные	26,00	руб.
01.05.2018	Мороженое "СССР"	Закупочные	24,00	руб.
01.09.2018	Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H.264 HD	Договорная	800,00	руб.
01.09.2018	Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H.264 HD	Оптовые	800,00	руб.
01.09.2018	Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H.264 HD	Закупочные	800,00	руб.

Рис. 75. Регистр сведений Цены номенклатуры

### Изменение таблицы товаров

Перенести в документ    Отмена

Что сделать: **Установить цены по типу**    Тип цен:   

Добавить    **Изменить цены на процент**    НДС сверху

Округлить цены до

✓	Ном	Валюта
	Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H...	800,00 руб.

Рис. 76. Форма Изменение цен товаров



Так, в документе **Установка цен номенклатуры** (рис. 73–74) устанавливается связь между *ценами* номенклатур и *типом* цены. После *записи цен* можно изменить *тип цен* на новый для того же списка элементов номенклатуры и сформировать новые цены (кнопкой **Изменить**), например на 10 % (рис. 76).

С помощью гиперссылки *Цены* и кнопки **Записать цены** устанавливается цена на номенклатурную позицию с автоматическим формированием документа **Установка цен номенклатуры** (рис. 77–78).

← → ☆ Вишня в коньяке (Номенклатура)

Основное **Цены** [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры:   Меховое изделие ?

Наименование: Вишня в коньяке

Полное наименование: Конфеты "Вишня в коньяке"

Входит в группу: Конфеты

Единица: шт Штука % НДС: 18%

Цена продажи: 600,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Основная номенклатурная группа

Рис. 77. Номенклатурная позиция – Вишня в коньяке

← → ☆ Вишня в коньяке (Номенклатура)

[Основное](#) **Цены** [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

Цены номенклатуры

Получить/установить цены на дату: 01.02.2018

**Записать цены**

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Договорная	руб.		Установка цен номенклатуры ББ-00000007 от 01.02.2018 0:00:00
Договорная, USD	USD		
Закупочные	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000002 от 01.01.2018 12:00:01
Оптовые	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000001 от 01.01.2018 12:00:00
Плановая	руб.		Установка цен номенклатуры ББ-00000006 от 01.02.2018 0:00:00
Розничные	руб.	600,00	Установка цен номенклатуры 00-00000001 от 13.01.2016 12:00:00

Рис. 78. Регистр сведений **Цены номенклатуры** – Вишня в коньяке

Вся информация о *покупателях* и *поставщиках* товаров хранится в справочнике **Контрагенты**. Ему подчинены справочники – **Банковские счета**, **Договора контрагентов** и **Контактные лица**. Количество счетов, договоров и контактных лиц у контрагента может быть много, при этом имеется возможность выбрать один *основной* с помощью соответствующей кнопки (рис. 79–82).

Наименование	ИНН	Полное наименование	ЭДО
▶ Банк			
▶ Государственные органы			
▶ Покупатели			
▶ Поставщики			
▶ Учредители			
– Инвест-Строй	0275914489	Инвест-Строй	
– Клауст ЗАО	7707049388	ЗАО "Клауст"	🖨️
– Меркурий Проект ООО	5078018002	ООО "Меркурий Проект"	
– НПЦ "Меркурий" ООО	7705260699	ООО НПЦ "Меркурий"	🖨️
– ООО "МайСтройСервис"	0274061206	ООО "МайСтройСервис"	
– <b>СтройКомплект ООО</b>	7733235905	ООО "СтройКомплект"	🖨️

Рис. 79. Форма списка справочника **Контрагенты**

Наименование	Валюта	Открыт	Закрыт
✓ – 40702810000000000016, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	руб.		
– 40702840000000000015, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК, USD	USD		

Рис. 80. Закладка *Банковские счета* ООО «СтройКомплект» в справочнике **Контрагенты**

← → ☆ **СтройКомплект ООО (Контрагент)**

[Основное](#) [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Договоры**

Действует на:    Организация:

✓	Наименование	Вид договора	Номер	Дата	Срок...	Ва...	Организация
	- Договор с комиссионером	С комитентом (принципалом) на продажу				руб.	Профиль М ООО
	- Договор с комиссионером	С комиссионером (агентом) на продажу				руб.	МайСтройСервис ООО
	- Договор с агентом на закупку (во.	С поставщиком				руб.	МайСтройСервис ООО
	- Договор на закупку листов для га.	С комиссионером (агентом) на закупку				руб.	МайСтройСервис ООО

Рис. 81. Закладка *Договоры* «СтройКомплект» в справочнике **Контрагенты**

← → ☆ **Договор с комиссионером (Договор)**

[Основное](#) [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Вид договора:  Организация:

Номер договора:  Контрагент:

Наименование:

Комментарий:

- > Расчеты
- > НДС: Поставщ
- > Комиссионное
- > Платежный аге
- > Подписи

**Дополнительная информация**

Срок действия до:   Вид расчетов:

Рис. 82. Документ **Договор** с возможностью выбора вида договора

В договоре после заполнения атрибутов *Организация* и *Контрагент* указываются *вид договора* (с покупателем, с поставщиком и пр.), *тип цен* и *вид расчета*. Вид договора связан с хозяйственными операциями, проводимыми по договору. Так, для операции *поступления* и *реализации* ТМЦ используется вид договора *с поставщиком*, *с покупателем*, *с факторинговой компанией*, а при комиссионной торговле – *с комитентом...*, *с комиссионером...* и *с покупателем*. Вид расчетов позволяет объединять договоры разных контрагентов под общим именем, например *комиссионная торговля*, *покупка товаров*, *доставка товаров* и пр. Данный признак

используется в качестве субконто в отчетах по взаиморасчетам с контрагентами.

При заполнении документов *поступления* и *реализации* ТМЦ от контрагента по умолчанию будет использоваться тип цен, указанный в *договоре* с контрагентом, и в табличную часть списка ТМЦ будут автоматически подставляться цены указанного типа.

В *1С:БП* реализованы *оптовая, розничная и комиссионная* торговли.

Оптовое *поступление* товаров от поставщика отражается в журнале **Поступление (акты, накладные)** (раздел **Покупки**) (рис. 83), а оптовая *реализация* товаров – в журнале **Реализация (акты накладные)** с различными видами операций. *На основании* этих документов можно оформить много других документов, например **Счет-фактура полученный** и **Счет-фактура выданный**. Хотя документы счета-фактуры можно оформить с помощью гиперссылок или кнопок, непосредственно расположенных за табличными частями самих документов **Поступление...** и **Реализация...**

← → ☆ Поступление услуг: Акт КПББ-000002 от 31.12.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: КПББ-000002 от: 31.12.2018 0:00:00 Расчеты: [Срок 31.12.2018 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически](#)

Контрагент: Лизингфинансгрупп

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счета учета
1	Транспортные услуги	1,000	23 600,00	23 600,00	<a href="#">26. Основное подразделение. Прочие...</a>
	Транспортные услуги				

Счет-фактура: [0000000006 от 31.12.2018](#)

Рис. 83. Документ **Поступление услуг** с заполненным счетом-фактурой

В табличной части этих документов указываются ТМЦ, услуги, материалы в переработку, основные средства (ОС) и пр., а также грузополучатель, грузоотправитель, счета учета и *счета расчетов* с контрагентами и по авансам.

Документ **Поступление: Товары, услуги, комиссия** – это универсальный вид операции, позволяющей отражать *комиссионную торговлю*, *поступление возвратной тары*, а также *поступление товаров и услуг одновременно* (рис. 84).

← → Поступление: Товары, услуги, комиссия КП00-000028 от 22.02.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Накладная №: 4215 от: 22.02.2018 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КП00-000028 от: 22.02.2018 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: База "Продукты" Кому Подразделение:

Договор: Основной договор Расчеты: [Срок 22.02.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически НДС сверху](#)

Товары (1) Услуги Агентские услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить ↑ ↓ Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Шоколад 95%	200,000	100,00	20 000,00	18%	3 600,00	23 600,00	002	19.03

Рис. 84. Документ **Поступление: Товары, услуги, комиссия**

Регистрация *услуг* может отражаться в нескольких документах:

– в документе **Поступление услуг: Акт**, когда номенклатурная позиция выбирается только из папки *Услуги* справочника **Номенклатура**. При проведении такого документа будет формироваться бухгалтерская проводка: в дебете – счет затрат, указанный в столбце *Счет учета*, а в кредите – счет расчетов с поставщиком;

– в документе **Поступление доп. расходов**, когда необходимо включить в стоимость поступивших ранее ТМЦ выполненные услуги (например, услуги по транспортировке) сторонней организацией. С таким контрагентом составляется договор с видом договора *с поставщиком*. При проведении документа будет сформирована бухгалтерская проводка: в дебете – счет учета поступивших ТМЦ, а в кредите – счет взаиморасчетов с поставщиками;

– в документе **Авансовый отчет** на закладке *Оплата* может регистрироваться оплата за полученные услуги подотчетным лицом, а на закладке *Прочее* – перечень денежных документов, подтверждающий полученные услуги подотчетным лицом. Это могут быть билеты на проезд, суточные, потраченные талоны на бензин и пр. При проведении документа будет сформирована бухгалтерская проводка: в кредите – счет расчетов с подотчетными лицами – *71.01*, а в дебете – счета, указанные в столбцах *Счет затрат*, *Счет расчетов* и *Счет учета* (рис. 85–87).

← → ☆ **Авансовый отчет КПО0-000001 от 09.03.2018 0:00:00**

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Номер: КПО0-000001 от: 09.03.2018 0:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Подотчетное лицо: Абрамов Геннадий Сергеевич Подразделение:

Склад: Основной склад

Авансы (1)	Товары	Возвратная тара	Оплата	Прочее (3)	НДС в сумме				
N	Документ (расхода)	Номенклатура	Всего	Поставщик	СФ	БСО	Реквизиты счета-фактуры	Счет затрат	Субконто
1	Билет 78780454878 01.03.2018	Билет Москва -С.Петербург	3 200,00	ОАО РЖД	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	01.03.2018 Счет-фактура полученный	26	Прочие затраты
2	Счет 789 02.03.2018	Поживание в гостинице	5 000,00	ООО "Невский берег"	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	02.03.2018 Счет-фактура полученный	26	Прочие затраты
3	Приказ 1 01.03.2018	Суточные 4 дня * 700 руб	2 800,00		<input type="checkbox"/>			26	Прочие затраты

Рис. 85. Закладка *Прочее* документа **Авансовый отчет**

Авансы (1)	Товары (7)	Возвратная тара	Оплата (1)	Прочее	
Добавить ↑ ↓					
N	Документ (расхода)	Контрагент / договор	Погашение задолженности	Сумма	Счета расчетов
1	Чек ККТ 20132 18.01.2018	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО... Договор № 72118620 от 01.01.2018	Автоматически	3 600,00	60.01 60.02

Рис. 86. Закладка *Оплата* документа **Авансовый отчет**

Авансы (2)	Товары (2)	Возвратная тара	Оплата	Прочее (2)			
Добавить ↑ ↓ Подбор							
N	Документ (расхода)	Номенкл...	Всего	Поставщик	СФ	Реквизиты счета-фактуры	Счет учета
1	Чек ККТ 24560 22.01...	Бензин АИ-92	2 000,00	АЗС БашНефть	<input checked="" type="checkbox"/>	22.01.2018 Счет-фактура полученны...	24560 10.03
2	Чек ККТ 32125 24.01...	Бензин АИ-92	2 000,00	АЗС БашНефть	<input checked="" type="checkbox"/>	24.01.2018 Счет-фактура полученны...	32125 10.03

Рис. 87. Закладка *Товары* документа **Авансовый отчет**

После регистрации товаров и услуг в документах **Поступление: Товары, услуги, комиссия, Поступление услуг: Акт, Поступление товаров: Накладная** и **Поступление доп. расходов** на их основании можно сформировать документы **Платежное поручение** и **Списание с расчетного счета**.

При реализации *прочих услуг*, например, услуг торговой организации, где затраты отражаются на счетах 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» или 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», заполняется табличная часть закладки **Услуги** документа **Реализация: Товары, услуги, комиссия**, увеличивая себестоимость ТМЦ.

Документы **Возврат товаров от покупателя** и **Возврат товара поставщику** оформляются отдельно (в разделах **Продажи** и **Покупки**) или на основании документов **Реализация...** и **Поступление...**

В документе **Возврат товаров от покупателя (Продажа, комиссия)** в реквизите *Документ отгрузки* следует выбрать один из шаблонов документа: *Документ расчета с контрагентом*, *Отчет о розничных продажах*, *Реализация (акт, накладная)*, *Отражение начисления НДС*, – а затем ссылку на сам документ и щелкнуть по кнопке **Заполнить/Заполнить по документу отгрузки** для заполнения табличной части документа (рис. 88).

В документе **Возврат товаров поставщику (Продажа, комиссия)** заполняются реквизиты: *Контрагент*, *Договор* и *Документ поступления*, – а затем используют кнопку **Заполнить/Заполнить по поступлению** для заполнения табличной части (рис. 89).

← → ☆ Возврат товаров от покупателя КР00-000001 от 11.03.2018 (Продажа, комиссия)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании

Номер: КР00-000001 от: 11.03.2018 12:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Магазин №23 Склад: Основной склад

Договор: Основной договор Подразделение:

Документ отгрузки: Реализация (акт, накладная) КР00-000023 от 10.03.2018

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | НДС в сумме

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить | ↑ ↓ | Копировать | Печать

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Ассорти	10,000	450,00	4 500,00	18%	686,44	4 500,00

Счет-фактура: 27 от 11.03.2018

Всего: 4 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 686,44

Рис. 88. Документ **Возврат товаров от покупателя**

← → ☆ Возврат товаров поставщику 0000-000001 от 11.03.2018 (Покупка, комиссия)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Выгрузить в ЕГАИС | Создать на основании

Номер: 0000-000001 от: 11.03.2018 12:00:01 Организация: Магазин №23

Контрагент: Конфетпром ООО Склад: Основной склад

Договор: Основной договор Подразделение:

Документ поступления: Поступление (акт, накладная) 0000-000008 от 10.03.2018

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно | НДС в сумме

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить | ↑ ↓ | Копировать | Печать

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Ассорти	10,000	450,00	4 500,00	18%	686,44	4 500,00

Счет-фактура: 605 от 11.03.2018

Всего: 4 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 686,44

Рис. 89. Документ **Возврат товаров поставщику**

Различают два вида возвратной тары:

– *несобственная* возвратная тара – такая тара должна быть возвращена поставщику, она числится на балансе получателя тары по залоговой стоимости;

– *собственная* возвратная тара – тара, которая отдается покупателю и которую он обязан вернуть.

Поступление *несобственной* возвратной тары оформляется документом **Поступление: Товары, услуги, комиссия** на закладке *Возвратная тара* (рис. 85–87). Здесь указывается тара из справочника **Номенклатура**. Залоговая стоимость указывается в регистре сведений **Цены номенклатуры** (рис. 90–91).

← → ☆ Ящик упаковочный (Номенклатура)

Основное **Цены** [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#)

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Продукция из материалов  Меховое изделие ?

Наименование: Ящик упаковочный

Полное наименование: Ящик упаковочный

Входит в группу: Давальческое продукция

Единица: шт Штука % НДС: 18%

Рис. 90. Номенклатурная позиция – Ящик упаковочный

← → ☆ Ящик упаковочный (Номенклатура)

[Основное](#) **Цены** [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

Цены номенклатуры

Записать цены Получить/установить цены на дату: 01.01.2018

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Договорная	руб.		
Договорная, USD	USD		
Закупочные	руб.	200,00	Установка цен номенклатуры ББ-00000001 от 01.01.2018 0:00:00
Оптовые	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000001 от 01.01.2018 12:00:00
Плановая	руб.		
Розничные	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000002 от 01.01.2018 12:00:00

Рис. 91. Регистр сведений **Цены номенклатуры** – Ящик упаковочный



В бухгалтерском и налоговом учете по *несобственной таре* используется счет учета *10.04 «Тара и тарные материалы»* или *41.03 «Тара под товаром и порожня»*.

Перед поставщиком на сумму залоговой стоимости тары возникает долг. Счет учета расчетов с поставщиком по таре указывается в списке – это счет *76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»* (рис. 92).

Товары (1)	Услуги	Агентские услуги	Возвратная тара (1)	Дополнительно	
Добавить Подбор Заполнить					
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Ящик упаковочный	50,000	10 000,00	500 000,00	41.03

Счет расчетов по таре: 76.05

Рис. 92. Документ **Поступление: Товары, услуги, комиссия** со счетами расчета по *несобственной таре*

Аналогично можно оформить поступление *несобственной тары* на закладке *Возвратная тара* в документе **Авансовый отчет**.

Возврат *несобственной тары* оформляется документом **Реализация: Товары, услуги, комиссия** аналогичным образом.

С *собственной* возвратной тарой ситуация обратная. Передача тары покупателю оформляется документом **Реализация: Товары, услуги, комиссия**, а возврат тары – документом **Поступление: Товары, услуги, комиссия**, но есть и небольшое отличие. Для счета учета тары на закладке *Возвратная тара* используются те же счета *41.03* или *10.04*, а для расчетов с контрагентом по таре – новый счет *76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»*. Это позволяет фиксировать *обороты* по задолженности *несобственной* возвратной тары на счете *76.05*, а по *собственной* возвратной тары – на счете *76.06*.

Если тара продается покупателю без условий возврата, то она реализуется как товар и фиксируется на закладке *Товары* с указанием *стоимости тары* и *суммы НДС*.

Документ **Реализация: Отгрузка без перехода права собственности** оформляется, когда накладывается дополнительное условие на право собственности товаром (например, поступление оплаты от покупателя, длительные перевозки до склада и пр.).

Комиссионная торговля осуществляется между двумя организациями (контрагентами) с заключением договора на продажу или закупку ТМЦ. Контрагент, который берет на реализацию (комиссию) товар для продажи или закупки, называется *комиссионером (исполнителем)*, а организация, которая передает товар, – *комитентом (заказчиком)*. По итогу комиссионер составляет отчет комитенту. При заключении договора комиссионной торговли *с комитентом* используются виды договоров: *с комитентом (принципалом) на продажу* и *с комитентом (принципалом) на закупку*. При заключении договора комиссионной торговли *с комиссионером* используются виды договоров: *с комиссионером (агентом) на продажу* и *с комиссионером (агентом) на закупку*. В договоре может быть указан способ расчета *комиссионного вознаграждения* (рис. 93), который может быть выражен через:

- *процент от разности сумм продажи и поступления;*
- *процент от суммы продажи;*
- *не рассчитывается (указывается сумма вручную).*

Если *организация «МайСтройСервис»* (комиссионер) принимает товар на комиссию для *продажи* от контрагента *ГАУ «Молочная кухня»*, то договор с комитентом может быть представлен, как на рис. 93.

Товары, принятые на комиссию, могут быть реализованы оптом или в розницу.

← → **Договор (создание) \***

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

**Записать и закрыть** Записать Печать ▾

Вид договора: С комитентом (принципалом) на продажу ▾ Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Номер договора:  от: 01.01.2018 Контрагент: ГАУ "Молочная кухня" ▾

Наименование: Договор с принципалом ГАУ "Молочная кухня"

✓ **Комиссионное вознаграждение**

Способ расчета: **Процент от разности сумм продажи и поступления** ▾ Размер: 50,00 %

- Не рассчитывается
- Процент от разности сумм продажи и поступления**
- Процент от суммы продажи

Рис. 93. Документ **Договор** между комитентом *ГАУ «Молочная кухня»* и комиссионером *ООО «МайСтройСервис»*

Поступление товаров на реализацию в организацию ООО «МайСтройСервис» оформляется документом **Поступление: Товары, услуги, комиссия** с видом договора – *с комитентом (принципалом) на продажу*. Для отражения операции по бухгалтерскому учету в качестве счета учета используется забалансовый счет 004.01 «Товары, принятые на комиссию (на складе)», который устанавливается по умолчанию, а счет учета расчетов с контрагентами следует установить 76.09 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» (рис. 94–97). На счете 004.01 ведется учет поступивших ценностей в количественном и суммовом выражении по субконто: *партий, номенклатуре и складам*. На счете 76.09 учет поступивших ценностей ведется по субконто: *контрагентам и договорам*.

Можно создать специальную папку *Товары на комиссии* для комиссионных товаров и воспользоваться регистром сведений **Счета учета номенклатуры**, установив в нем счета 004.01 и 004.02, чтобы они автоматически попадали в нужные реквизиты документа.

**Товары на комиссии (Номенклатура)**

Основное **Счета учета номенклатуры** [Цены](#) [Штрихкоды](#)

Записать и закрыть Записать

Наименование:

Вид номенклатуры:

Рис. 94. Номенклатурная группа *Товары на комиссии*

**Товары на комиссии (Номенклатура)**

[Основное](#) **Счета учета номенклатуры** [Цены](#) [Штрихкоды](#)

**Счета учета номенклатуры**

Создать

Орга...	Номенклатура	Вид но...	Склад	Тип склада	Счета учета номенклатуры	
					Счет учета	Счет передачи
	Товары на комиссии				004.01	004.02

Рис. 95. Счета учета в регистре сведений **Счета учета номенклатуры** для папки *Товары на комиссии*

← → ☆ **Поступление: Товары, услуги, комиссия 00ББ-000026 от 15.04.2018**

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Накладная №: 11 от: 15.04.2018 Организация: СтройКомплект ООО

Номер: 00ББ-000026 от: 15.04.2018 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Подразделение:

Договор: Договор с комитентом Кому Расчеты: Срок 15.04.2018, 76.09  
НДС сверху

Товары (1) Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить ↑ ↓ Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Колич	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Гараж из стальных листов	5,00	120 000,00	600 000,00	18%	108 000,00	708 000,00	004.01

Рис. 96. Гиперссылка *Расчеты* документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма ...	Сумма НУ Кт
15.04.2018	004.01 Кол.: 1		708 000,00	708 000,00	
1	<.> Поступление (акт, накладная... Гараж из стальных листов Основной склад		Поступление товаров комитента по вх.д. 11 от 15.04.2018		

Рис. 97. Движения документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия**

В результате проведения документа получим проводки только в дебете счета *004.01* по каждому товару, а в поле *Кредит* будет отсутствовать счет, поскольку *004.01* – забалансовый счет.

Продажа комиссионных товаров по договору купли-продажи (оптом) оформляется документом **Реализация: Товары, услуги, комиссия**. На закладке *Товары* указывается перечень реализуемых ТМЦ и цен (или автоматически на основании предыдущего документа), при этом счета учета ТМЦ и доходов будут подставлены автоматически в соответствии с настройками из регистра сведений **Счета учета номенклатуры** (рис. 98–99).

← → ☆ **Реализация товаров: Накладная 00ББ-000004 от 18.04.2018 12:00:00**

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Номер: 00ББ-000004 от: 18.04.2018 12:00:00

Контрагент: Автокооператив Речной Кому Организация: Профиль М ООО

Договор: Договор поставки Склад: Основной склад

Расчеты: Срок 18.04.2018, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически  
НДС сверху

Добавить Заполнить Подбор Изменить ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Гараж из профнастила	5,000	120 000,00	600 000,00	18%	108 000,00	708 000,00	004.01

Рис. 98. Документ реализации товаров и услуг покупателю

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная) 00ББ-000004 от 18.04.2018 12:00:00

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (5) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
18.04.2018		004.01 Кол.: 5,000	708 000,00	НУ:	708 000,00
1		Поступление (акт, накладная) 00ББ-0000...	Реализация товаров комитента	ПР:	
		Гараж из профнастила		ВР:	
		Основной склад			
18.04.2018	62.01	76.09	708 000,00	НУ: 708 000,00	708 000,00
2	<...>	<...>	Реализация товаров	ПР:	
	Автокооператив Речной	СтройКомплект ООО		ВР:	
	Договор поставки	Договор с комиссионером			
	Реализация (акт, накладная) 00Б.	Реализация (акт, накладная) 00ББ-00000...			

Рис. 99. Движения документа Реализация товаров и услуг

Каждая запись табличной части документа **Реализация товаров: Накладная** в бухгалтерском учете сформирует две проводки (рис. 99):

– в *кредите* счет 004.01 «Товары, принятые на комиссию» – стоимость ТМЦ;

– в *дебете* счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», который фиксируется в реквизите *Счет расчета с контрагентами* окна *Расчеты* (рис. 98), а в *кредите* – счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» из того же реквизита документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия** (рис. 96) – стоимость продажи ТМЦ конечному покупателю.

По условию договора за взятые на комиссию товары необходимо отчитаться. Для этого используется документ **Отчет комитенту (принципалу)** (раздел **Покупка**), содержащий *перечень реализованных товаров и сумму вознаграждения* (рис. 100–102). Этот документ проще оформить на основании документа **Поступление товаров и услуг**.

← → ☆ Отчеты комитентам

Контрагент:

Отчет о продажах	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта
Отчет о закупках	КП00-000001	Магазин №23	23 600,00	руб.
	24.02.2018	0000-000001	Конфетпром О...	58 320,00 руб.

Рис. 100. Создание нового документа **Отчет комитенту (принципалу)** с выбором вида операции

← → ☆ Отчет комитенту 0000-000001 от 11.03.2018 (Отчет о продажах)

Провести и закрыть Записать Провести ДТ Кт Печать Создать на основании

Главное Товары и услуги (3) Денежные средства Расчеты

Номер: 0000-000001 от: 11.03.2018 12:00:00 Организация: Магазин №23

Контрагент: Конфетпром ООО Подразделение:

Договор: К2 от 11.03.2018 НДС в сумме

**Товары и услуги** Услуга по вознаграждению: Комиссионное вознаграждение

Всего: 58 320,00 руб. Счет учета доходов: 91.01

**Комиссионное вознаграждение** Прочие доходы и расходы:

Способ расчета: Процент от суммы продажи % вознаграждения: 10,00 Счет учета НДС: 91.02 % НДС: 18%

Счет-фактура: 2 от 11.03.2018 Всего: 5 832,00 руб. НДС (в т.ч.): 889,63

Рис. 101. Документ **Отчет комитенту (принципалу)** на основании документа **Поступление товаров и услуг**

Главное Товары и услуги (3) Денежные средства Расчеты

Удержать комиссионное вознаграждение из выручки комитента

Счет расчетов: 62.01 Счет учета расчетов с комитентом: 76.09

Рис. 102. Закладка *Расчеты* с опцией *вознаграждения*

При заполнении табличной части документа на закладке *Товары и услуги* используется кнопка **Заполнить**, которая имеет три команды:

- **Заполнить по договору** – сформирует список всех товаров, числящихся на комиссии по этому договору;
- **Заполнить реализованными по договору** товарами – сформирует список всех товаров на комиссии по договору, проданных, но не отмеченных в отчете комитенту;
- **Заполнить по поступлению** – сформирует список всех товаров из документа поступления.

Возможность получения комиссионного вознаграждения устанавливается автоматически в соответствии с договором в виде флага *Удержать комиссионное вознаграждение из выручки комитента* на закладке *Расчеты*. Здесь же определяются счет расчетов с контрагентом и счет расчетов с комитентом. Этот флаг позволит при перечислении комитенту суммы выплаты за товар уменьшить ее на величину вознаграждения. Если флаг сбросить, то оплата за товар будет произведена полностью, и комитенту придется отдельно перечислить комиссионеру вознаграждение.

В результате проведения документа **Отчет комитенту** по бухгалтерскому и налоговому учету будут сформированы проводки (рис. 103). Сумма 58 320 руб. – это стоимость товара, сумма 5832,00 руб. – это вознаграждение.

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту 0000-000001 от 11.03.2018 12:00:03

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
11.03.2018	76.09	62.01	5 832,00
1	Конфетпром ООО К2 от 11.03.2018 Отчет о розничных продажах 0000-000041 о	Конфетпром ООО К2 от 11.03.2018 Отчет комитенту 0000-000001 от	Зачет аванса комитента (принципала)
11.03.2018	62.01	91.01 Кол.: 1,000	5 832,00
2	<...> Конфетпром ООО К2 от 11.03.2018 Отчет комитенту 0000-000001 от 11.03.2018	<...> Комиссионное вознаграждение	Оказание услуг по договору комиссии
11.03.2018	91.02	68.02	889,63
3	<...> <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	

Рис. 103. Движения документа **Отчет комитенту**

Получение оплаты за товар комитенту и выплата вознаграждения комиссионеру осуществляется документом **Поступление на расчетный счет**, который оформляется на основании документа **Отчет комиссионера (агента) по продажам** (рис. 104–106).

← → ☆ Отчет комиссионера (агента) о продажах КР00-000001 от 11.03.2018

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Главное Реализация (3) Возвраты Денежные средства Дополнительно

Документ №: 1 от: 11.03.2018 12:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КР00-000001 от: 11.03.2018 12:00:00 Подразделение:

Контрагент: Магазин №23 Расчеты: за товары 62.01, 62.02. по вознаграждению 60.01, 60.02 НДС в сумме

Договор: К2 от 15.02.2018

Товары и услуги

Выписывать счета-фактуры сводно (не поддерживается ЭДО) ?

Счет-фактура реализация: Выписано счетов-фактур - 1, на сумму 30 000,00 руб., в том числе НДС 4 576,27 руб.

Всего реализация: 58 320,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 896,27

Комиссионное вознаграждение  Комиссионное вознаграждение удержано из выручки

Способ расчета: Процент от суммы продажи

% вознаграждения: 10,00 Счет затрат по вознаграждению: 44.01

Счет учета НДС: 19.04 Подразделение затрат:

% НДС: 18% Статьи затрат: Услуги комиссионеров

Счет-фактура на вознаграждение: 2 от 11.03.2018 ?

Всего: 5 832,00 руб. НДС (в т.ч.): 889,63

Рис. 104. Документ **Отчет комиссионера (агента) о продажах**

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 11.03.2018**

**Записать и закрыть** Записать **ДТ КТ** Печать ✉ Создать на основании 📄 ✎

Счет-фактура №: 0000-0000001 от: 11.03.2018 12:00:02 📅 📄

Организация: Магазин №23 📄

Контрагент: Никитаева И.В. 📄 ?

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная\) 0000-000001 от 11.03.2018 12:00:02](#) [Изменить](#)

Договор: Основной 📄

Сумма: 30 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 4 576,27 из них по комиссии: 30 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 4 576,27

Код вида операции: 04 ... Товары, работы, услуги комитента  Выставлен (передан контрагенту): 11.03.2018 📅

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Рис. 105. Документ **Счет-фактура, выданный на реализацию**

← → **Поступление на расчетный счет (создание)**

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ КТ** Создать на основании 📄 ✎

Дата: 11.03.2018 22:00:02 📅 📄

По документу №: от: . . . 📅

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: Магазин №23 📄

Сумма: 5 832,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: K2 от 15.02.2018 📄

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 889,63 📄

Счет учета: 51 📄

Организация: Конфетпром ООО 📄

Банковский счет: 40702810030050064515, КБ' 📄

Подразделение: 📄

Счет расчетов: 62.01 📄

Счет авансов: 62.02 📄

Погашение задолженности: По документу 📄

Документ: Отчет комиссионера (агента) о продажах КП00-0000 ... 📄

Рис. 106. Документ **Поступление на расчетный счет комиссионных**

Товары, принятые на комиссию от комитента, могут быть переданы для реализации от первого комиссионера второму комиссионеру (субкомиссионеру) – третьему лицу. Первый комиссионер заключает договор субкомиссии со вторым комиссионером, являясь для него комитентом и ответственным перед основным комитентом. При этом комиссионер отчитывается перед комитентом, как и субкомиссионер отчитывается перед комиссионером отчетами о реализованных товарах, передавая комиссионеру *реквизиты покупателей* и сведения о выставленных им счетах-фактурах. При этом субкомиссионер, как и комиссионер, претендуют на комиссионные вознаграждения. Передача товара на реализацию от комитента оформляется документом **Реализация: Товары, услуги, комиссия** и договором *с комиссионером (агентом) по продажам*. Продажа субкомиссионером товаров фиксируется документом **Отчет комиссионера о продажах**, в котором в реквизите *Счет учета*



указывается счет 004.02 «Товары, переданные на комиссию», а на закладке *Счета учета расчетов* – счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Примеры комиссионной торговли с договорами (*с комитентом на закупку, с комиссионером (агентом) на продажу и с комиссионером (агентом) на закупку*), а также как осуществляется передача товара на комиссию и субкомиссию и как заполняются отчеты, счета-фактуры будут рассмотрены в практической части. Отметим только, что на закладке *Денежные средства* указываются сведения об оплате от покупателя (*аванс, оплата, зачет аванса*).

*Розничная* торговля осуществляется через автоматизированные и неавтоматизированные торговые точки. Торговая точка считается автоматизированной, если с помощью технических средств можно ежедневно получать детальный отчет о проданных товарах в режиме *онлайн*, то есть вести точный количественный и суммовой учет продаваемых товаров. Торговая точка считается неавтоматизированной, если налажен *ручной учет* продаваемых товаров.

Для регистрации розничных продаж через автоматизированную торговую точку используется документ **Отчет о розничных продажах** (раздел **Продажа**) (рис. 107). Здесь так же, как в документе **Реализация...**, вводится информация о количестве проданных товаров, выбранных из справочника **Номенклатура**, и можно оформить продажу товаров в розницу с разными видами оплат (рис. 108–110) на закладке *Безналичные оплаты*. На ней следует заполнить реквизиты: *вид оплаты, данные контрагента* (банка – кредитора), *договор* и *сумма* к оплате.

← → ☆ Отчет о розничных продажах 0000-000031 от 12.02.2018 (Розничный магазин)

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Справка-отчет кассира (КМ-6) | Создать на основании ▾

Номер: 0000-000031 от: 12.02.2018 22:00:01 | Счет кассы: 50.01 |

Склад: Торговый зал Магазина №23 | Организация: Магазин №23 |

Товары (6) | Агентские услуги | Продажа сертификатов | Безналичные оплаты (1) | Тип цен: Розничные (НДС сверху)

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС	Счет доходов	Субконто	Счет расходов
1	Ассорти	20,000	500,00	10 000,00	18%	1 800,00	11 800,00	41.11	90.03	90.01.1	Основная н	90.02.1
2	Барбарис	22,000	250,00	5 500,00	18%	990,00	6 490,00	41.11	90.03	90.01.1	Основная н	90.02.1
3	Белочка	18,000	400,00	7 200,00	18%	1 296,00	8 496,00	41.11	90.03	90.01.1	Основная н	90.02.1
4	Грильяж	15,000	350,00	5 250,00	18%	945,00	6 195,00	41.11	90.03	90.01.1	Основная н	90.02.1
5	Мишка	16,000	400,00	6 400,00	18%	1 152,00	7 552,00	41.11	90.03	90.01.1	Основная н	90.02.1
6	Фруктовые	19,000	300,00	5 700,00	18%	1 026,00	6 726,00	41.11	90.03	90.01.1	Основная н	90.02.1

Всего: 47 259,00 руб. НДС (в т.ч.): 7 209,00 Безналичных оплат: 31 500,00 руб.

Рис. 107. Документ **Отчет о розничных продажах**

Товары (6)		Агентские услуги		Продажа сертификатов		Безналичные оплаты (1)	
Добавить		↑ ↓					
N	Вид оплаты					Сумма	
1	Эквайринг от Сбербанка					31 500,00	

Рис. 108. Закладка Безналичный расчет

## Виды оплат

Наименование	Способ оплаты	Контрагент
Эквайринг от Сбербанка	Платежная карта	ПАО СБЕРБАНК

Рис. 109. Справочник Виды оплат

← → Вид оплаты (создание)

Записать и закрыть Записать

Способ оплаты: Платежная карта

Наименование: Платежная карта

Организация: Банковский кредит

Контрагент: Подарочный сертификат собственный

Договор: Подарочный сертификат сторонний

Терминал:

Счет расчетов: 57.03

Комиссия банка:  Фиксированный размер 0,00 %  Зависит от суммы операций

**Банк-кредитор**

Рис. 110. Элемент справочника Виды оплат с выбором способа оплаты

В соответствии с выбором *способа оплаты* (платежная карта, банковский кредит, подарочный сертификат собственный, подарочный сертификат сторонний) в реквизите *Счет расчета* будет меняться номер счета: 57.03, 76.06, 62.02, 76.09. Здесь же может быть установлена комиссия банка за перечисление денежных средств и сформирован договор между организацией и банком.

В процессе розничных продаж время от времени проводится инвентаризация товаров на складе с помощью документа **Инвентаризация товаров на складе** (раздел **Склад**). Для заполнения табличной части используется кнопка **Заполнить/ Заполнить по остаткам на складе** (рис. 111).

← → ☆ **Инвентаризация товаров 0000-000001 от 31.03.2018 12:00:00**

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: 0000-000001 от: 31.03.2018 12:00:00 Организация: Магазин №23

Склад: Торговый зал Магазина №23

Товары (1) Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Кол-во факт	Кол-во учет	Откло...	Цена	Сумма факт	Сумма учет	Счет учета
1	Шоколад 95%	120,000	127,000	-7,000	150,00	18 000,00	19 050,00	41.11

Рис. 111. Документ **Инвентаризация товаров** с отклонением

В этом документе указывается *номенклатура, фактическое количество* проданных товаров, *учетное количество* товаров и *отклонение*. Если *отклонение* (разница между *фактическим* и *учетным количеством* товаров) получается отрицательным, то на основании этого записанного документа можно оформить документ **Списание товаров** или **Отчет о розничных продажах** (рис. 112). Когда же отклонение положительно, то оформляется документ **Оприходование товаров**. При этом в этих документах автоматически будут заполнены поля *Номенклатура* и *Количество*.

← → ☆ **Отчет о розничных продажах 00ББ-000001 от 01.02.2018 (Розничный магазин)**

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Справка-отчет кассира (КМ-6) Создать на основании

Номер: 00ББ-000001 от: 01.02.2018 12:12:14 Счет кассы: 50.01

Склад: Торговый зал Магазина №23 Организация: Магазин №23

Статья ДДС: Розничная выручка Подразделение:

Товары (1) Агентские услуги Продажа сертификатов Безналичные оплаты [Тип цен: Розничные \(Документ без НДС\)](#)

Добавить Подбор Изменить ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет расход...
1	Шоколад 95%	7,000	150,00	1 050,00	41.11	90.01.1	Основная номенклатурная группа	90.02.1

Рис. 112. Документ **Отчет о розничных продажах**

← → **Поступление наличных (создание)**

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Приходный кассовый ордер Создать на основании

Номер: от: 01.02.2018 0:00:00 Счет учета: 50.01

Вид операции: Розничная выручка Организация: Магазин №23

Склад: Торговый зал Магазина №23 Подразделение:

Сумма платежа: 1 050,00 Валюта: руб. Разбить платеж

Ставка НДС: Без НДС Сумма НДС: 0,00

Статья доходов: Розничная выручка

Рис. 113. Документ **Поступление наличных** в магазин № 23

Для передачи выручки в кассу организации следует на основании документа **Отчет о розничных продажах** оформить документ **Поступление наличных (ПКО)** с видом операции **Розничная выручка** (рис. 113). Далее его записывают кнопкой **Записать** (если необходимо, то печатают с помощью кнопки **ПКО**), а после поступления выручки в кассу организации – *проводят*. Следует отметить, что сразу не проводят не только документ **Поступление наличных**, но и денежный документ **Поступление на расчетный счет**. Подобные процедуры всегда требуют ожидания поступления денежных средств либо в *каассу*, либо на *расчетный счет*.

Передача товара со склада организации на склад розничной торговли осуществляется документом **Перемещение товаров** с видом операции *Товары, продукция* (раздел **Склад**) (рис. 114). Документ записывается, если необходимо – печатается, а после подтверждения получения товара – *проводится*.

N	Номенклатура	Количество	Счет отправителя
1	Ассорти	100,000	41.01
2	Барбарис	100,000	41.01
3	Белочка	100,000	41.01
4	Вишня в коньяке	50,000	41.01
5	Грильяж	100,000	41.01
6	Мишка	100,000	41.01
7	Фруктовые	100,000	41.01

Рис. 114. Документ **Перемещение товаров** в торговый зал магазина № 23

Поступление *материалов* на склад организации от контрагента заполняется так же, как для *товаров* (на закладке *Товары*) с помощью документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия** или через документ **Авансовый отчет**. Единственное отличие – это номера счетов. Вместо субсчетов *41* используются субсчета счета *10*. При этом на закладке *Услуги* отражаются услуги, которые будут включены в состав производственных расходов.

Передача материалов и полуфабрикатов *в производство* отражается документом **Требование-накладная** (раздел **Производство**). На закладке *Материалы* (рис. 115–117) перечисляются передаваемые в производство материалы и полуфабрикаты, их *количество* и *счета учета* кредита, на которых будут учитываться списываемые материалы. На закладке *Счет затрат* указывается счет учета дебета, *подразделение*, *номенклатурная группа* и *статья затрат*. Флаг *Счета затрат* на закладке *Материалы* позволяет скрывать закладку *Счета затрат*. Закладка *Материалы заказчика* заполняется при использовании в производстве давальческого сырья.

← → ☆ **Требование-накладная** КР00-000001 от 21.03.2018 18:48:24 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Номер: КР00-000001 от: 21.03.2018 18:48:24 | Организация: Конфетпром ООО

Склад: Основной склад | Подразделение:

Материалы (2) | **Счет затрат** |  Счета затрат на закладке "Материалы" |  Материалы заказчика (1)

Добавить | Подбор | ↑ ↓ | 📄 📄

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Арахис	200,00	10.01		
2	Какао порошок	10,00	10.01		

Рис. 115. Документ **Требование-накладная** на списание материалов

Материалы (2) | **Счет затрат** | Материалы заказчика (1)

Счет затрат: 20.01

Подразделение затрат: Основное подразделение

Номенклатурные группы: Переработка давальческого сырья

Статьи затрат: списание материалов

Продукция:

Рис. 116. Закладка *Счет затрат* документа **Требование-накладная**

Материалы (2) | **Счет затрат** | **Материалы заказчика (1)**

Заказчик: Кондитерская фабрика ку

Добавить | Подбор | ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Какао (давальческое)	1 000,000	003.01	003.02

Рис. 117. Закладка *Материалы заказчика* документа **Требование-накладная**

После выпуска готовой продукции составляется документ **Отчет производства за смену** (раздел **Производство**) (рис. 118). В нем указывается *подразделение затрат* организации, которое выпускает продукцию, *склад*, на котором хранится продукция (полуфабрикаты), *счет затрат* (в кредите), на котором отражаются расходы по производству продукции (обычно это счет 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательное производство»). Фактическая стоимость выпущенной продукции рассчитывается при проведении операции **Закрытие месяца с закрытием счетов 20, 23, 25, 26 и корректировкой себестоимости выпуска**.

← → ☆ Отчет производства за смену КП00-000033 от 26.02.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Номер: КП00-000033 от: 26.02.2018 12:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Основное подразделение Подразделение:

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы Материалы (8)

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Продукция	Количе..	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная груп...	Спецификация
1	Ассорти	1 000,00	215,00	215 000,00	43	Основная номенклат...	Ассорти
2	Вишня в коньяке	500,00	215,00	107 500,00	43	Основная номенклат...	Вишня в коньяке

Рис. 118. Документ **Отчет производства за смену**

← → ☆ Спецификация номенклатуры

Записать и закрыть Записать

Наименование: Ассорти

Номенклатура: Ассорти

Норма расхода на 1,000 шт

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Какао порошок	0,300	кг
2	Какао-бобы	0,100	кг
3	Масло пальмовое	0,350	кг
4	Молоко сухое	0,350	кг
5	Сахар	0,100	кг

Рис. 119. Форма элемента справочника **Спецификация номенклатуры**  
*Ассорти*

Продукция (2)		Услуги		Возвратные отходы		Материалы (8)	
N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа	
1	Вишня	20,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Основная номенклатурн..	
2	Какао порошок	125,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Основная номенклатурн..	
3	Какао-бобы	40,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Основная номенклатурн..	
4	Коньяк	10,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Основная номенклатурн..	
5	Масло пальмовое	115,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Основная номенклатурн..	
6	Молоко сухое	105,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Основная номенклатурн..	
7	Повидло фруктовое	15,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Основная номенклатурн..	
8	Сахар	45,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Основная номенклатурн..	

Рис. 120. Закладка *Материалы* документа **Отчет производства за смену**

В табличной части закладки *Продукция*, кроме номенклатурных позиций, количества, плановых цен, суммы, номенклатурных групп, счетов учета дебета, указываются еще *спецификации*, содержащие материалы, из которых могут состоять номенклатурные позиции (рис. 119–120). Вместо заполнения реквизита *Спецификация* в справочнике **Спецификация номенклатуры** можно заполнить закладку *Материалы* номенклатурными позициями. В табличной части закладки *Услуги* отражаются услуги, оказанные собственным производственным подразделением. Материалы, указанные на закладке *Материалы* (или материалы, перечисленные в *спецификации*), будут списаны на счет затрат при *проведении* документа.

Регистрация *услуг* производственного характера, когда затраты отражаются на счетах 20 или 23, оформляется одним из двух способов.

Оказание производственных услуг (создание) *										
Услуги (1)		Счет затрат		Дополнительно						
N	Услуга	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Цена плановая	Сумма плановая	Счет доходов
1	Расходы на ремонт	1,000	10 000,...	10 000,00	18%	1 525,42	10 000,00	10 000,00	10 000,00	90.01.1

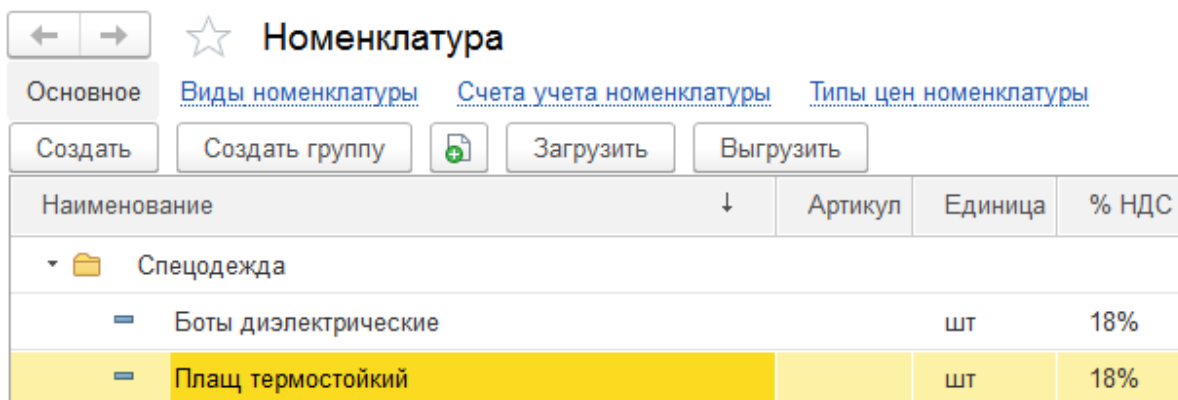
Рис. 121. Документ **Оказание производственных услуг**

Если распределение производственных расходов на услуги производится пропорционально *плановым ценам*, то используется документ **Оказание производственных услуг** (рис. 121).

Если же полученные за услуги средства хотят включить в *себестоимость* номенклатуры, то такая услуга отражается на закладке *Услуги* в документе **Реализация: Товар, услуги, комиссия**.

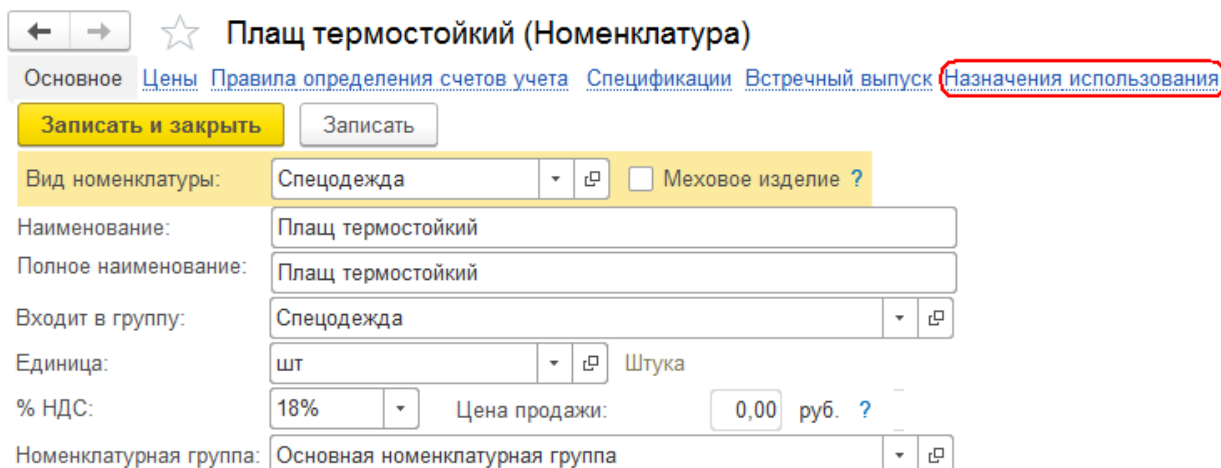
В справочнике **Номенклатура** хранится информация о материалах *вспомогательного* назначения – это спецодежда, спецоснастка, инвентарь и прочие хозяйственные принадлежности. Особенностью их является заполнение дополнительного справочника **Назначение использования** (рис. 122–125).

Материалы *вспомогательного* назначения необходимы для защиты персонала от воздействия окружающей среды и должны выдаваться бесплатно, оставаясь при этом в собственности организации. Такие материалы учитываются на двух субсчетах: *10.10 «Спецодежда на складе»* и *10.11 «Спецодежда в эксплуатации»*.



Наименование	Артикул	Единица	% НДС
Спецодежда			
Боты диэлектрические		шт	18%
<b>Плащ термостойкий</b>		шт	18%

Рис. 122. Группа *Спецодежда* справочника **Номенклатура**



← → ☆ **Плащ термостойкий (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) **Назначение использования**

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Спецодежда  Меховое изделие ?

Наименование: Плащ термостойкий

Полное наименование: Плащ термостойкий

Входит в группу: Спецодежда

Единица: шт Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Основная номенклатурная группа

Рис. 123. Элемент группы *Спецодежда* справочника **Номенклатура**



Рис. 124. Справочник **Назначение использования**

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС	Номер ГТД
1	Боты диэлектрическ...	5,000	800,00	4 000,00	18%	720,00	4 720,00	10.10	19.03	
2	Плещ термостойкий	5,000	2 500,00	12 500,00	18%	2 250,00	14 750,00	10.10	19.03	

Рис. 125. Документ **Поступление товаров: Накладная** на спецодежду

В списке *Способ погашения стоимости* материалов или ОС определяется метод списания на расходы в БУ. Он может быть:

- *линейный* – когда срок службы больше года;
- *погашать стоимость при передаче в эксплуатацию* – когда срок службы менее года;
- *пропорционально объему продукции (работ, услуг)* – момент списания определяется достижением определенного объема выпуска продукции.

Материалы в эксплуатации со сроком службы более года учитываются на счетах *10.09, 10.10, 10.11*, а износ ежемесячно списывается *линейным* методом на счет затрат *20.01* или на счета затрат *23, 25, 26, 44*. Все вспомогательные материалы учитываются на забалансовых счетах: *МЦ.02 «Спецодежда, переданная в эксплуатацию»*,

МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации» и МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до момента их износа и выбытия (списания).

Передача вспомогательных материалов со склада в производство оформляется документом **Передача материалов в эксплуатацию** (раздел Склад) (рис. 126). На основании документа **Передача материалов в эксплуатацию** можно оформить документы **Возврат материалов из эксплуатации** и **Списание материалов из эксплуатации** (рис. 127).

После проведения документов **Передача материалов в эксплуатацию** и **Списание материалов из эксплуатации** в проводках можно увидеть, как материалы поступили на счет дебета МЦ.02, а затем способом *погашения стоимости при передаче в эксплуатацию* были списаны со счета кредита МЦ.02 (рис. 128–129).

← → **Передача материалов в эксплуатацию (создание) \***

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: от: 01.02.2018 Организация: Конфетпром ООО

Местонахождение: Основное подразделение Склад: Основной склад

Спецдежда (2) Спецоснастка Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Назначение использован...	Счет учета	Счет передачи
1	Боты диэлектрические	1,000	Абрамов Геннадий Серг...	Боты диэлектрические	10.10	10.11.1
2	Плащ термостойкий	1,000	Абрамов Геннадий Серг...	Плащ термостойкий	10.10	10.11.1

Рис. 126. Документ **Передача материалов в эксплуатацию**

← → ☆ **Списание материалов из эксплуатации КПББ-000001 от 01.02.2018**

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Акт на списание (МБ-8)

Номер: КПББ-000001 от: 01.02.2018 21:00:11 Организация: Конфетпром ООО

Местонахождение: Основное подразделение

Спецдежда (2) Спецоснастка Инвентарь и хозяйственные принадлежности Списание расходов

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Партия	Количество	Физическое лицо	Счет передачи
1	Боты диэлектрические	Передача материалов в эк...	1,000	Абрамов Геннадий Сергеевич	МЦ.02
2	Плащ термостойкий	Передача материалов в эк...	1,000	Абрамов Геннадий Сергеевич	МЦ.02

Рис. 127. Документ **Списание материалов из эксплуатации**

← → ☆ Движения документа: Передача материалов в эксплуатацию КПББ-000001 от 01.02.2018

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
01.02.2018	10.11.1	Кол.:	1,000	10.10	Кол.:	1,000	800,00	НУ:	800,00	800,00
1	Основное подразделение			<...>			Передача спецодежды в эксплуатацию	ПР:		
	Боты диэлектрические			Боты диэлектрические				ВР:		
	Передача материалов в эксплуат...			<...>						
	Абрамов Геннадий Сергеевич			Основной склад						
01.02.2018	10.11.1	Кол.:	1,000	10.10	Кол.:	1,000	2 500,00	НУ:	2 500,00	2 500,00
2	Основное подразделение			<...>			Передача спецодежды в эксплуатацию	ПР:		
	Плащ термостойкий			Плащ термостойкий				ВР:		
	Передача материалов в эксплуат...			<...>						
	Абрамов Геннадий Сергеевич			Основной склад						
01.02.2018	20.01	Кол.:	1,000	10.11.1	Кол.:	1,000	800,00	НУ:	800,00	800,00
3	Основное подразделение			Основное подразделение			Погашение стоимости спецодежды	ПР:		
	Основная номенклатурная группа			Боты диэлектрические				ВР:		
	Амортизация			Передача материалов в эксплуатацию К...						
	<...>			Абрамов Геннадий Сергеевич						
01.02.2018	20.01	Кол.:	1,000	10.11.1	Кол.:	1,000	2 500,00	НУ:	2 500,00	2 500,00
4	Основное подразделение			Основное подразделение			Погашение стоимости спецодежды	ПР:		
	Основная номенклатурная группа			Плащ термостойкий				ВР:		
	Амортизация			Передача материалов в эксплуатацию К...						
	<...>			Абрамов Геннадий Сергеевич						
01.02.2018	МЦ.02	Кол.:	1,000				800,00	НУ:		
5	Основное подразделение						Передача спецодежды в эксплуатацию	ПР:		
	Боты диэлектрические							ВР:		
	Передача материалов в эксплуат...									
	Абрамов Геннадий Сергеевич									
01.02.2018	МЦ.02	Кол.:	1,000				2 500,00	НУ:		
6	Основное подразделение						Передача спецодежды в эксплуатацию	ПР:		
	Плащ термостойкий							ВР:		
	Передача материалов в эксплуат...									
	Абрамов Геннадий Сергеевич									

Рис. 128. Движения документа **Передача материалов в эксплуатацию**

← → ☆ Движения документа: Списание материалов из эксплуатации КПББ-000001

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
01.02.2018			МЦ.02	Кол.:	1,000		800,00	НУ:		
1	Основное подразделение						Списание запасов	ПР:		
	Боты диэлектрические							ВР:		
	Передача материалов в эксплуатацию К...									
	Абрамов Геннадий Сергеевич									
01.02.2018			МЦ.02	Кол.:	1,000		2 500,00	НУ:		
2	Основное подразделение						Списание запасов	ПР:		
	Плащ термостойкий							ВР:		
	Передача материалов в эксплуатацию К...									
	Абрамов Геннадий Сергеевич									

Рис. 129. Движения документа **Списание материалов из эксплуатации**

Организация может оказывать услуги по переработке давальческого сырья контрагентов либо предоставлять собственное сырье для переработки каким-либо контрагентом.

Если в общем случае поступление ТМЦ на склад осуществлялось документом **Поступление** с видом операции *Товары, услуги, комиссия*, то для давальческого сырья используется тот же документ

**Поступление**, но с видом операции *Материалы в переработку* и с отражением на счете 003.01 «Материалы на складе» (рис. 130).

← → ☆ **Поступление: Материалы в переработку КП00-000031 от 20.03.2018**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании

Накладная №: 4554 от: 20.03.2018 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КП00-000031 от: 20.03.2018 18:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: Кондитерская фабрика купца Абрикосова ? Подразделение:

Договор: 5656 от 01.03.2018 Переработка

Товары (1) | Дополнительно | Тип цен: <нет>

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить | ↑ ↓ | Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Какао (давальческое)	1 000,000	300,00	300 000,00	003.01

Рис. 130. Документ **Поступление: Материалы в переработку**

На основании этого документа можно осуществить *передачу (списание) материалов заказчика в производство* документом **Требование-накладная** с закладки *Материалы заказчика* (рис. 131). Тогда материалы будут учитываться на счете 003.02 «Материалы, переданные в производство» по залоговым ценам (рис. 132).

← → ☆ **Требование-накладная КП00-000001 от 21.03.2018 18:48:24**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании

Номер: КП00-000001 от: 21.03.2018 18:48:24 Организация: Конфетпром ООО

Склад: Основной склад Подразделение:

Материалы | **Счет затрат** | Материалы заказчика (1) |  Счета затрат на закладке "Материалы"

Заказчик: Кондитерская фабрика ку

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Какао (давальческое)	1 000,000	003.01	003.02

Рис. 131. Документ **Требование-накладная** для материалов заказчика

← → ☆ **Движения документа: Требование-накладная КП00-000001 от 21.03.2018 18:48:24**

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.03.2018	003.02 Кол.: 1 000,00	003.01 Кол.: 1 000,000	300 000,00		
1	Кондитерская фабрика купца Абр.. Какао (давальческое)	Кондитерская фабрика купца Абрикосова Какао (давальческое) Основной склад	Списание давальческих материалов в производство	НУ:	ПР: ВР:

Рис. 132. Движения документа **Требование-накладная**

Выпуск готовой продукции из давальческого сырья также отражается документом **Отчет производства за смену**. При этом учет выпуска готовой продукции ведется по счету дебета 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья», а по счету кредита 20.01 или 23 (рис. 133).

← → ☆ Отчет производства за смену КР00-000034 от 21.03.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: КР00-000034 от: 21.03.2018 0:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Основное подразделение Подразделение:

Продукция (1) Услуги Возвратные отходы Материалы

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Продукция	Количе...	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная групп..	Спецификация
1	Какао-порошок	1 000,000	50,00	50 000,00	20.02	Основная номенклат...	

Рис. 133. Документ **Отчет производства за смену** из давальческого сырья

Реализация услуг по переработке сырья заказчика отражается документом **Реализация услуг по переработке** (раздел **Производство**). Чтобы закладка *Материалы заказчика* и контрагент (заказчик, чье сырье и для кого предназначается продукция) заполнялась автоматически, документ следует создать *на основании* документа **Требование-накладная** (рис. 131, 134). Тогда продукцию на закладке *Продукция (услуги по переработке)* можно заполнить с помощью кнопки **Заполнить/Добавить из отчета производства за смену** (рис. 135).

← → ☆ Реализация услуг по переработке КР00-000001 от 23.03.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: КР00-000001 от: 23.03.2018 18:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Кондитерская фабрика купца Абрикосова ? Подразделение:

Договор: 5656 от 01.03.2018 Переработка Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Продукция (услуги по переработке) (1) Материалы заказчика (1) Дополнительно НДС в сумме

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Какао (давальческое)	1 000,000	003.02

Рис. 134. Закладка *Материалы заказчика* документа **Реализация услуг по переработке**

← → ☆ Реализация услуг по переработке КП00-000001 от 23.03.2018 18:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Номер: КП00-000001 от: 23.03.2018 18:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Кондитерская фабрика купца Абрикосова ? Подразделение:

Договор: 5656 от 01.03.2018 Переработка Расчеты: 62.01. 62.02. зачет аванса автоматически

Продукция (услуги по переработке) (1) | Материалы заказчика (1) | Дополнительно | НДС в сумме

Добавить | Заполнить | Подбор | ↑ ↓

N	Номенклатура	Количе...	Е..	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Специ	Счет учета	Счет доходов	Счет расходов	Субконто
1	Какао-порошок	1 000,0...	шт	100,00	100 000,00	18%	15 254,24	100 000,00		43	90.01.1	90.02.1	Переработка да сырь
	Какао-порошок												

Рис. 135. Закладка *Продукция* документа **Реализация услуг по переработке**

Когда контрагент, передающий сырье на переработку, и получатель продукции – разные, то вместо документа **Реализация услуг по переработке** оформляется документ **Передача продукции заказчику**.

Вся информация об основных средствах (здания, машины и оборудование, транспортные средства и прочие объекты) хранится в справочнике **Основные средства** (раздел **Справочники**). Их поступление в организацию регистрируется документом **Поступление** с видом операции *Основные средства* или *Оборудование* или непосредственно документами **Поступление основных средств**, **Поступление оборудования** (раздел **ОС и НМА**) (рис. 136–142). В начале документа **Поступление: Основные средства** определяется организация, на баланс которой поступает ОС, контрагент, договор между ними, способ отражения расходов по амортизации и группа учета ОС. В табличной части вводится название основного средства, стоимость ОС, счет учета (*01.01*), счет амортизации (*02.01*), счет НДС (*19.01*) и срок службы.

← → ☆ Поступление: Основные средства КПББ-000001 от 31.12.2018 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Номер: КПББ-000001 от: 31.12.2018 0:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Лизингфинансгрупп ? Местонахождение ОС:

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 МОЛ: Абрамов Геннадий Сергеевич

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 26) Расчеты: Срок 31.12.2018 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически

Группа учета ОС: Транспортные средства

Добавить | ↑ ↓  Объекты предназначены для сдачи в аренду | НДС в сумме

N	Основное средство	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет аморти...	Счет...	Срок службы, мес.
1	Автомобиль ГАЗ-66	590 000,00	18%	90 000,00	590 000,00	01.01	02.01	19.01	60

Рис. 136. Документ **Поступление: Основные средства**

← → ☆ **Автомобиль ГАЗ-66 (Основное средство)**

Основное [Документы](#)

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

Группа учета ОС:

Наименование:

Полное наименование:

Принято к учету:  Принятие к учету ОС МСББ-000001 от 15.01.2018 12:00:12

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

Организация:

МОЛ:  [Изменить](#)

Способ отражения расходов по амортизации:  [Изменить](#)

Регистрация транспортных средств: [Поставить на учет](#)

- > Классификация: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
- > Сведения для инвентарной карточки
- > Бухгалтерский учет:
- > Налоговый учет:

Рис. 137. Номенклатурная позиция оборудования – Автомобиль ГАЗ-66

← → ☆ **Принятие к учету ОС МСББ-000001 от 15.01.2018 12:00:12**

**Провести и закрыть** Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Создать на основании ▾

Вид операции:  Организация:

Номер:  от:  Событие ОС:

МОЛ:

Внеоборотный актив

N	Основное средство	Инв №
1	Автомобиль ГАЗ-66	ББ-000007

Рис. 138. Документ **Принятие к учету ОС** – Автомобиль ГАЗ-66

← → ☆ **Поступление: Оборудование КП00-000023 от 11.01.2018 20:00:01**

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

Накладная №:  от:  Организация:

Номер:  от:  Склад:

Контрагент:  Подразделение:

Договор:  от:  Расчеты: [Срок 11.01.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)  
[НДС в сумме](#)

Оборудование (1)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Автомобиль	1,000	600 000,00	600 000,00	18%	91 525,42	600 000,00	08.04.1	19.01

Рис. 139. Документ **Поступление: Оборудование** – Автомобиль

← → ☆ **Автомобиль (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: **Оборудование (объекты с** □  **Меховое изделие ?**

Наименование:  Полное наименование:

Входит в группу:  □

Единица:  □ Штука % НДС:  □ Цена продажи:  руб.

Номенклатурная группа:  □

Рис. 140. Номенклатурная позиция оборудования – Автомобиль

Назначение использования (создание) \* (1С:Предприятие)

**Назначение использования (создание) \***

**Записать и закрыть** Записать Еще ▾ ?

Номенклатура:  □

Наименование:

Количество по нормативу выдачи:

Способ погашения стоимости:  ▾

Срок полезного использования (в месяцах):  (2 года)

Способ отражения расходов: **Амортизация (счет 20.01)** □

Рис. 141. Справочник **Назначение использования** для оборудования – Автомобиль

← → ☆ **Принятие к учету ОС МСББ-000001 от 15.01.2018 12:00:12**

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

Вид операции: **Оборудование** □ Организация:  □

Номер:  от:  □ Событие ОС:  □

МОЛ:  □

Внеоборотный актив:

Способ поступления:  ▾

Оборудование:  □

Склад:  □ **Счет:**  ▾

Рис. 142. Документ **Принятие к учету ОС** – Автомобиль

В отличие от документа **Поступление: Основные средства**, в табличной части документа **Поступление: Оборудование** содержится свой счет учета (08.04.1), нет счета амортизации (02.01) и срока службы. Однако в номенклатурной позиции оборудования имеется гиперссылка на справочник **Назначение использования** (рис. 140),



в котором можно задать *линейный* метод амортизации, срок полезного использования и способ отображения расходов или же оформить отдельный документ **Принятие к учету ОС** с видом операции *Оборудование*.

Если основные средства не требуют монтажа, то учет происходит на субсчетах 08.04 «Приобретение объектов основных средств», 08.01 «Приобретение земельных участков», 08.02 «Приобретение объектов природопользования» и 08.03 «Строительство объектов основных средств». Если же основные средства требуют монтажа, то используется счет 07.

В документе **Принятие к учету ОС** указывается *счет учета, инвентарный номер, ответственный*, за кем закреплено ОС, а также *событие ОС – Принятие к учету с вводом в эксплуатацию*. Если момент ввода в эксплуатацию ОС не совпадает с моментом принятия к учету, то операция *ввода в эксплуатацию* может быть оформлена документом **Параметры амортизации ОС** с видом операции *Изменение параметров амортизации ОС*.

На закладках *Бухгалтерский учет* и *Налоговый учет* определяется *порядок учета*, то есть будет ли начисляться амортизация или стоимость ОС не будет включаться в расходы (списываться на расходы). В случае первого выбора на закладке *БУ* определяются реквизиты: *способ начисления амортизации, счет начисления амортизации, способ отражения расходов и срок полезного использования*. Основными способами амортизации являются [6]: *линейный способ, способ уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции (работ), по сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции (услуг)*. Способ начисления амортизации в *НУ* может быть *линейным* или *нелинейным* и, в отличие от *БУ*, устанавливается на закладке *ОС и НМА* в разделе **Главное/Учетная политика организаций**.

Начисление амортизации начинается со следующего месяца после принятия объекта к учету.

В *линейном* способе ежемесячные амортизационные отчисления осуществляются одинаковыми порциями в течение всего срока полезного использования ОС. Например, стоимость ОС 600 000 руб., срок эксплуатации – 5 лет, тогда ежемесячные амортизационные отчисления составят  $600\,000 \text{ руб.} / 5 / 12 \text{ мес.} = 10\,000 \text{ руб.}$

В *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма амортизационных отчислений определяется по остаточной стоимости ОС на начало

отчетного года, годовой нормы амортизации и коэффициента ускорения. Годовая норма амортизационных отчислений определяется по формуле:  $K = (1/n) \times 100 \%$ , где  $n$  – срок использования ОС.

Например, начальная стоимость ОС – 600 000 руб.,  $n = 5$  лет, годовая норма  $K = 20 \%$ , коэффициент амортизации (ускорения) = 3, тогда:

– в 1-й год:  $600\,000 \times 60\% (20 \times 3) = 360\,000$  руб. (остаточная стоимость равна  $600\,000 - 360\,000 = 240\,000$  руб.);

– во 2-й год:  $240\,000 \times 60\% = 144\,000$  руб. (остаточная стоимость равна  $240\,000 - 144\,000 = 96\,000$  руб.);

– в 3-й год:  $96\,000 \times 60\% = 57\,600$  руб. (остаточная стоимость равна  $96\,000 - 57\,600 = 38\,400$  руб.);

– в 4-й год:  $38\,400 \times 60\% = 23\,040$  руб. (остаточная стоимость равна  $38\,400 - 23\,040 = 15\,360$  руб.);

– в 5-й год:  $15\,360 \times 60\% = 9\,216$  руб. (остаточная стоимость равна  $15\,360 - 9\,216 = 6\,144$  руб.).

После начисления амортизации за весь период остаточная стоимость ОС будет отлична от нуля и далее списывается на прочие расходы организации, а в учете отражается задолженность по взаиморасчетам.

Способ амортизации *по сумме чисел лет срока полезного использования* также позволяет производить амортизационные отчисления эксплуатации в больших размерах для первых лет эксплуатации. Например, начальная стоимость ОС 600 тыс. руб.,  $n = 5$  лет, сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет ( $1 + 2 + 3 + 4 + 5$ ). В первый год эксплуатации может быть начислена амортизация в размере  $5/15$  или  $33,33\%$ , что составит примерно 200 тыс. руб.; во второй год –  $4/15$  или  $26,66\%$  ( $600$  тыс. руб.  $\times 26,66\% / 100 = 160$  тыс. руб.); в третий год –  $3/15$  или  $20\%$  (70 тыс. руб.) и т. д.

Способ начисления амортизации *пропорционально объему продукции (работ)* определяется отношением первоначальной стоимости ОС к предполагаемому объему выпуска продукции (работ) за весь срок эксплуатации, умноженным на фактически выполненный объем продукции (работ) за отчетный период. Например, начальная стоимость ОС составляет 600 тыс. руб., а предполагаемый объем выпуска 100 000 шт. деталей (или для авто 100 000 км пробега). Срок полезного использования – 10 лет. В отчетном периоде (за месяц) было изготовлено 5000 шт. деталей (или 5000 км пробега для авто).

Тогда сумма амортизации за месяц составит:  $5000 \times (600\,000 \text{ руб.} / 100\,000 / 12 \text{ мес.}) = 2500 \text{ руб.}$

Объем продукции (работ), выполненной в текущем периоде, следует вводить в документе **Параметры амортизации ОС** с видом операции *Выработка ОС*.

При этом будет использоваться справочник **Параметры выработки ОС** (рис. 143–144). Его заполнение необходимо также для формирования параметров обслуживания ОС по выработке и планированию ремонтов.

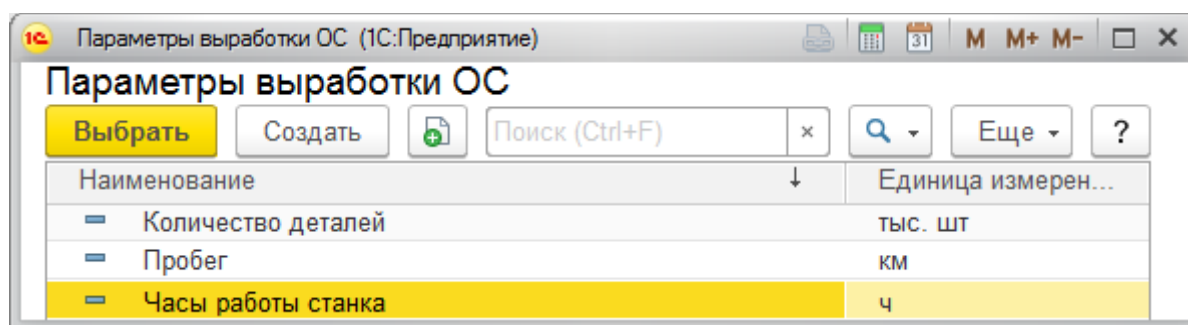


Рис. 143. Справочник **Параметры выработки ОС**

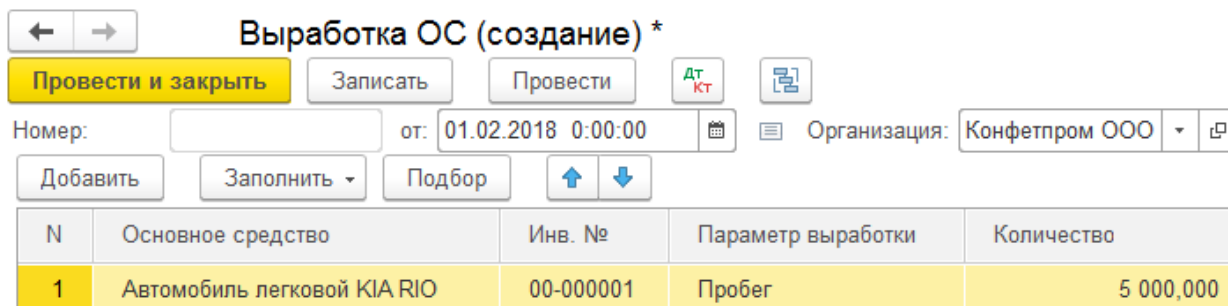


Рис. 144. Документ **Выработка ОС**

Если в реквизите *Порядок учета* документа **Принятие к учету ОС** (закладка *Бухгалтерский учет*, рис. 145) установлено значение *Стоимость не погашается*, то на закладке *Налоговый учет* автоматически реквизит *Порядок включения стоимости в состав расходов* примет значение *Стоимость не включается в расходы*. Если же амортизации в БУ начисляется, то в НУ имеется возможность сразу погасить всю стоимость ОС, установив значение *Включение в расходы при принятии к учету* (рис. 146). Например, если стоимость ОС не превышает 40 000 руб., то в БУ оно сразу списывается на МПЗ (счет 10), а в НУ – на расходы при вводе в эксплуатацию. Если стоимость ОС находится в диапазоне от 40 000 до 100 000 руб., то в БУ оно ставится на учет и начисляется

амортизация, а в НУ списывается на расходы при вводе в эксплуатацию (при этом возникает временная разница в БУ и НУ). Если ОС превышает сумму 100 000 руб., то в БУ и НУ оно ставится на учет и начисляется амортизация [7].

Рис. 145. Закладка *Бухгалтерский учет* документа **Принятие к учету ОС**

Рис. 146. Закладка *Налоговый учет* документа **Принятие к учету ОС**

Амортизация по БУ и НУ начисляется при выполнении обработки **Заккрытие месяца** (раздел **Операции**).

Снятие с учета основных средств (в связи с моральным, физическим износом или ликвидацией в результате чрезвычайной ситуации) оформляется документом **Списание ОС**.

Перед передачей ОС в другую организацию можно оформить документ **Подготовка к передаче ОС**. Обычно этот документ используется, когда основное средство подлежит государственной регистрации. В результате проведения документа происходит доначисление суммы амортизации за месяц, ее списание и формирование остаточной стоимости, которая списывается на прочие расходы организации, а в учете отражается задолженность по взаиморасчетам. После получения регистрационных документов вводится документ **Передача ОС** (рис. 147). Документ **Передача ОС** предназначен для оформления продажи ОС. Он выполняет те же действия, что и документ **Подготовка к передаче ОС**, но может содержать ссылку на последний или не содержать ее.

← → ☆ **Передача ОС МСББ-000001 от 28.02.2018 0:00:20**

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать    Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000001 от: 28.02.2018 0:00:20    Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Местонахождение ОС: Производственный цех №1 ▾    Событие ОС: Передача ▾

Контрагент: Торговый дом "Комплексный" ООО ▾ ?    Расчеты: [Срок 28.02.2018, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор на передачу ОС ▾

Документ подготовки: Подготовка к передаче ОС МСББ-000001 от 28.02.2018 0:00:20 ▾

Основные средства (1)    Дополнительно    [НДС сверху](#)

Добавить    Заполнить ▾    Подбор    ↑ ↓

N	Основное средство	Инв. №	Ед...	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Станок многофункциональ...	ББ-000003	шт	1,000	450 000,00	450 000,00	18%

Рис. 147. Документ **Передача ОС** контрагенту

← → ☆ **Списание ОС КПББ-000001 от 31.12.2018 0:00:00**

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Акт о списании ОС (ОС-4)   

Номер: КПББ-000001 от: 31.12.2018    Организация: Конфетпром ООО ▾

Местонахождение ОС:    Событие ОС: Списание ▾

Счет списания: 91.02 ▾    Причина списания: Потребляет много горючего ▾

Прочие доходы и расходы: Прочие доходы и расходы ▾

Добавить    Заполнить ▾    Подбор    ↑ ↓

N	Основное средство	Инв. №
1	Автомобиль ГАЗ-66	ББ-000007

Рис. 148. Документ **Списание ОС – Автомобиль ГАЗ-66**

ДТ КТ    Бухгалтерский и налоговый у...    Начисление амортизации ОС...    Начисление амортизации ОС...    События ОС (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2018	26	02.01	8 333,33	НУ:	8 333,33	8 333,33
1	Амортизация	Автомобиль ГАЗ-66	Амортизация	ПР:		
31.12.2018	02.01	01.09	299 999,88	НУ:	299 999,88	299 999,88
2	<...>	<...>	Списание ОС:	ПР:		
	Автомобиль ГАЗ-66	Автомобиль ГАЗ-66	Потребляет много ...	ВР:		
31.12.2018	01.09	01.01	500 000,00	НУ:	500 000,00	500 000,00
3	<...>	<...>	Списание ОС:	ПР:		
	Автомобиль ГАЗ-66	Автомобиль ГАЗ-66	Потребляет много ...	ВР:		
31.12.2018	91.02	01.09	200 000,12	НУ:	200 000,12	200 000,12
4	<...>	<...>	Списание ОС:	ПР:		
	Прочие доходы и расходы	Автомобиль ГАЗ-66	Потребляет много горючего	ВР:		
31.12.2018	91.02	01.09	200 000,12	НУ:	200 000,12	200 000,12
4	<...>	<...>	Списание ОС:	ПР:		
	Прочие доходы и расходы	Автомобиль ГАЗ-66	Потребляет много горючего	ВР:		
	Автомобиль ГАЗ-66					

Рис. 149. Движения документа **Списание ОС – Автомобиль ГАЗ-66**

Списание ОС оформляется одноименным документом (см. рис. 148–149). В проводках обработки **Движение документа** будут представлены записи:

- *Дт 01.09 Кт 01.01* – первоначальная стоимость ОС;
- *Дт 02.01 Кт 01.09* – выбытие на сумму амортизации;
- *Дт 91.02 Кт 01.09* – остаточная стоимость ОС.

К нематериальным активам (НМА) относятся объекты интеллектуальной собственности (патенты на изобретение, полезные модели, промышленные образцы, базы данных, товарные знаки, компьютерные программы, деловая репутация), предназначенные для продолжительного использования (как и ОС) с целью получения дохода.

Нематериальный актив может быть результатом научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы (НИОКР), выполненной в организации, а расходы на выполнение работы и будут определять стоимость нематериального актива. Учет НМА ведется по дебетовым счетам: *04.01 «Нематериальные активы организации»*, *04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»*, *05 «Амортизация нематериальных активов»*, *08.05 «Приобретение нематериальных активов»*, *08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»*. При уменьшении величины нематериальных активов (выбытие, уценка) эти счета указываются в кредите.

Работа с документами НМА подобна работе с документами ОС. Документом **Поступление НМА** оформляется приобретение НМА (указывается первоначальная стоимость НМА, НДС и номер счета), а принятие к учету – документом **Принятие к учету НМА**, где на закладках *Бухгалтерский* и *Налоговый учет* определяются амортизационные отчисления. При этом БУ предусмотрены следующие способы начисления амортизации НМА: *линейный, уменьшаемого остатка и пропорционально объему продукции (работ)*. Если амортизация начисляется пропорционально объему произведенной продукции (работ), то предварительно следует воспользоваться документом **Параметры амортизации НМА** с видом операции *Выработка НМА*, чтобы указать объем продукции, произведенной в текущем месяце. Расчет суммы амортизации и суммы списания расходов на НИОКР по БУ и НУ производится автоматически обработкой **Заккрытие месяца**.

## 1.4. Новые возможности 1С:БП КОРП 3.0

Компания «1С» выпустила три редакции бухгалтерских решений для коммерческих организаций: *1С:Бухгалтерия 8 ред. 2.0*, *2.5* и *3.0* (версии *Базовый*, *ПРОФ* и *КОРП*). Для государственных и муниципальных учреждений компания разработала *1С:Бухгалтерия 8 автономного учреждения* (версии *Базовая*, *ПРОФ* и *КОРП*) и *1С:Бухгалтерия 8 государственного учреждения* (версии *Базовая*, *ПРОФ*). Основное отличие *ред. 3.0* от *ред. 2.5* – это интерфейс. Компания «1С» рекомендовала всем организациям с 2018 г. перейти на *ред. 3.0*, хотя она более требовательна к аппаратным средствам и функциональность ее настраивается по-иному.

В *КОРП*-версиях реализованы внутрихозяйственные расчеты между *обособленными подразделениями – филиалами*, выделенными на отдельный баланс. Для них в справочнике **Подразделения** устанавливается флаг *Обособленное подразделение (ОП)*, указывается *КПП* и другие реквизиты, а в справочнике **Организации** указывается *головная организация*, от которой обособленным подразделениям «передается» учетная политика. Внутрихозяйственные расчеты (прием и передача ОС, готовой продукции, материалов, денежных средств) и переводы сотрудников между ОП и головными организациями регистрируются документами **Авизо**. *КОРП*-версии позволяют вести учет от лица нескольких организаций и индивидуальных предпринимателей. Когда одна организация входит в другую, для них характерны общие справочники **Номенклатура**, **Контрагенты**, **Склады** и статьи затрат, однако регламентированная отчетность ведется отдельно для каждого юридического лица.

В новом интерфейсе *1С:БП КОРП ред. 3.0* классическое меню сменила *панель разделов учета (Банк и касса, Покупки, Продажи и пр.)*, которая располагается по умолчанию слева. При выборе любого раздела открывается внутренняя область окна, содержащая команды навигации и действия, с помощью которых можно открывать журналы документов, справочники, отчеты и прочие объекты [8].

*Ред. 3.0* имеет два вида интерфейса *Такси* и два вида, как в предыдущих версиях. Оба вида интерфейса *Такси* устанавливаются через раздел *Администрирование*, а еще два – через **Главное меню/Сервис/Параметры** (рис. 150–152). Когда установлены опции:

– **Администрирование/Интерфейс/Внешний вид/Такси**;

– **Главное меню/Сервис/Параметры/Внешний вид/Такси**, то будет первый вид интерфейса *Такси*, как на рис. 150.

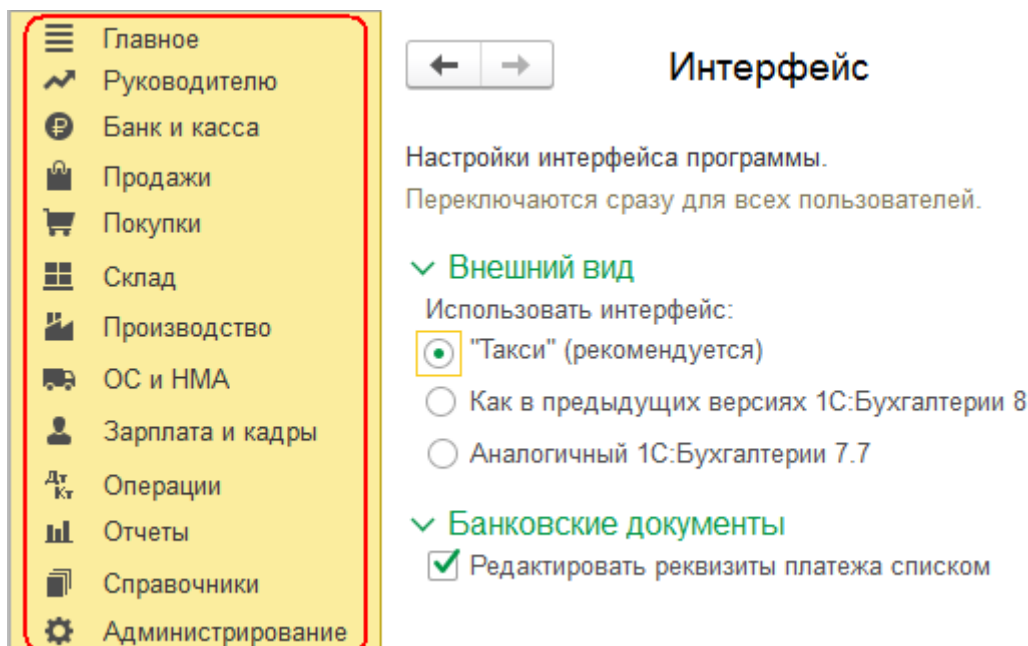


Рис. 150. Первый вид интерфейса *Такси* программы 1С:БП КОРП ред. 3.0

Когда установлены опции:

– **Администрирование/Интерфейс/Внешний вид/Как в предыдущих версиях 1С: Бухгалтерия 8**;  
– **Главное меню/Сервис/Параметры/Внешний вид/Такси**, то будет второй вид интерфейса *Такси*, как на рис. 151.

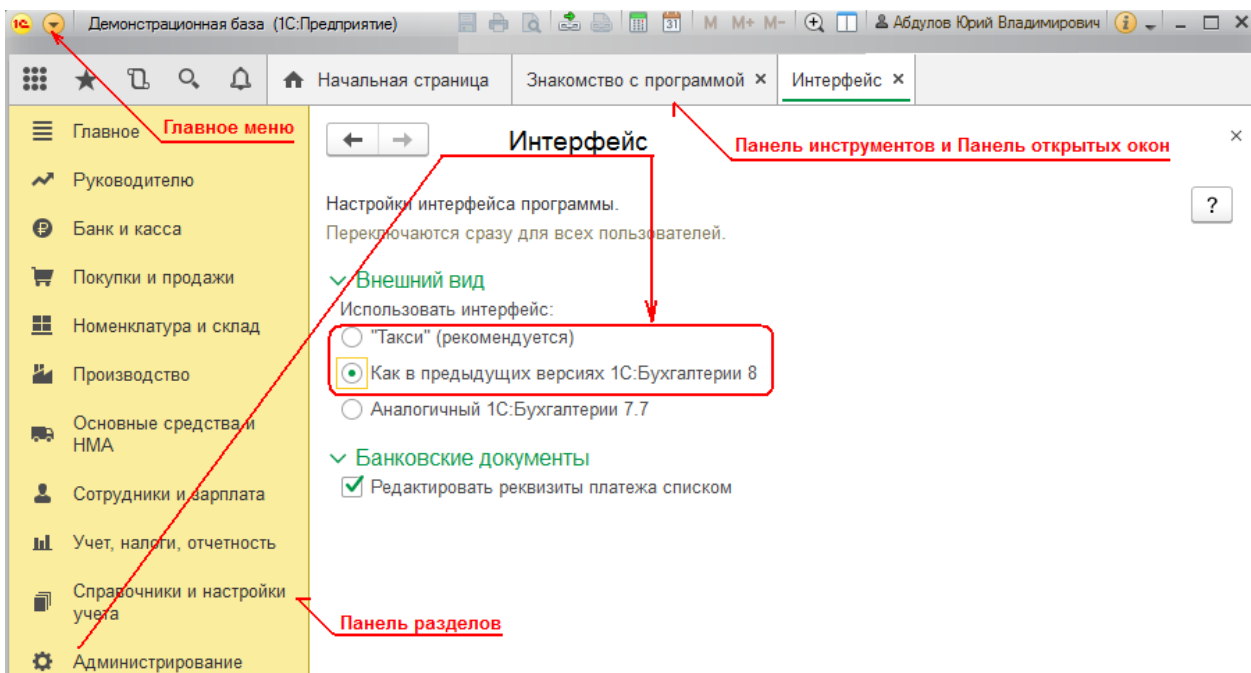


Рис. 151. Второй вид интерфейса *Такси* программы 1С:БП КОРП ред. 3.0



Когда установлены опции:

– **Администрирование/Интерфейс/Внешний вид/Как в предыдущих версиях 1С:Бухгалтерия 8;**

– **Главное меню/Сервис/Параметры/Внешний вид/Формы в закладках**

или

– **Администрирование/Интерфейс/Внешний вид/Такси;**

– **Главное меню/Сервис/Параметры/Внешний вид/Формы в закладках,**

то будут два интерфейса «как в предыдущих версиях» (рис. 152–153).

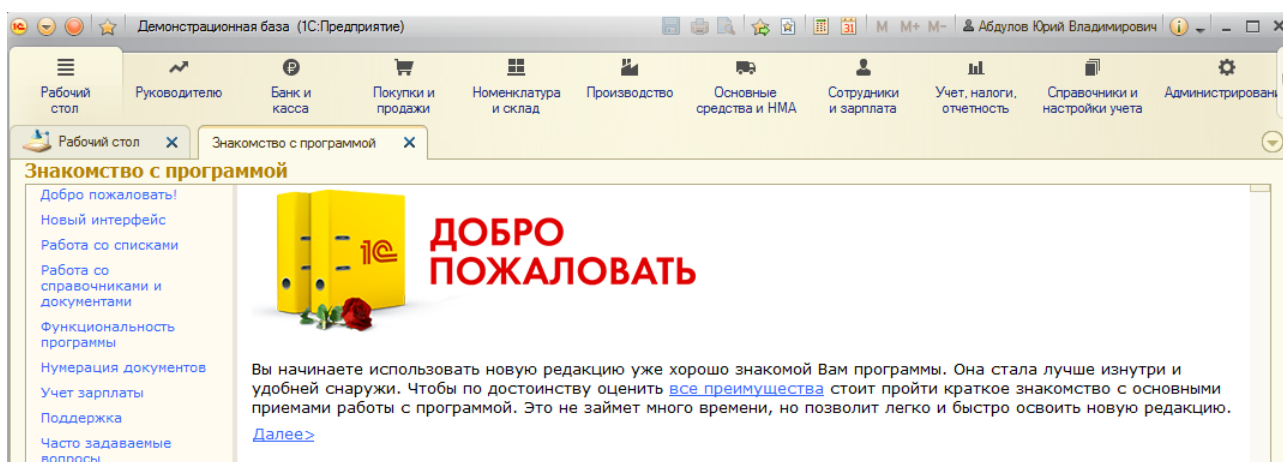


Рис. 152. Первый вид интерфейса «Как в предыдущих версиях»

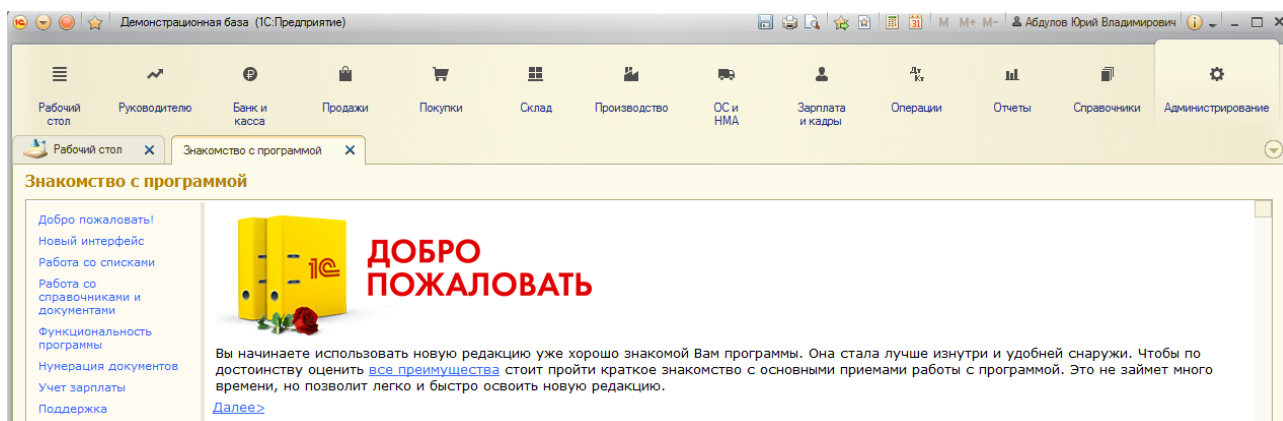


Рис. 153. Второй вид интерфейса «Как в предыдущих версиях»

Флаг *Отобразить команду «Все функции»* (рис. 154) в **Главном меню** позволит в одном окне увидеть все объекты конфигурации *1С:БП*, выбрать нужный и открыть его содержимое (рис. 155). В своей работе мы будем использовать интерфейс *Такси* первого вида, чтобы иметь все команды, сгруппированные *по разделам учета* (рис. 150).

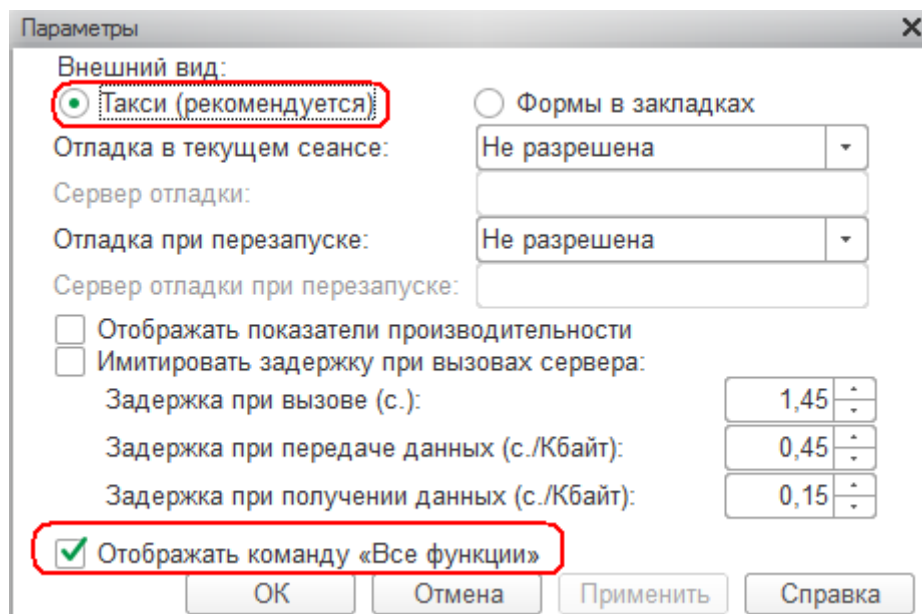


Рис. 154. Форма **Параметры** программы 1С:БП КОПП ред. 3.0

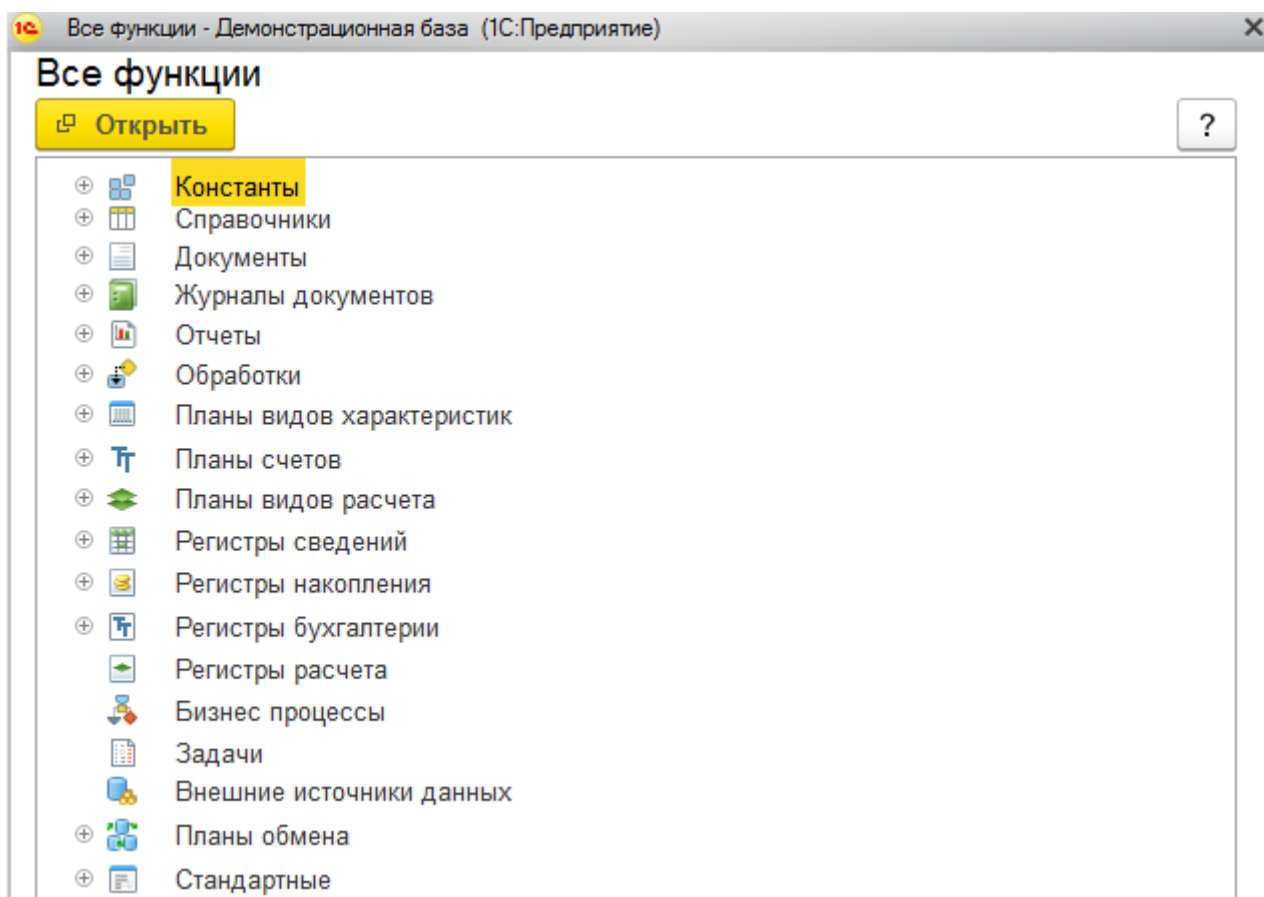


Рис. 155. Форма **Все функции** интерфейса Главного меню

Месторасположение *панели разделов* (и других разделов) в окне интерфейса *Такси* можно менять, воспользовавшись технологией *drag & drop* (перемещения панели снизу вверх) в окне **Настройка панелей** (Главное меню/Вид) (рис. 156).

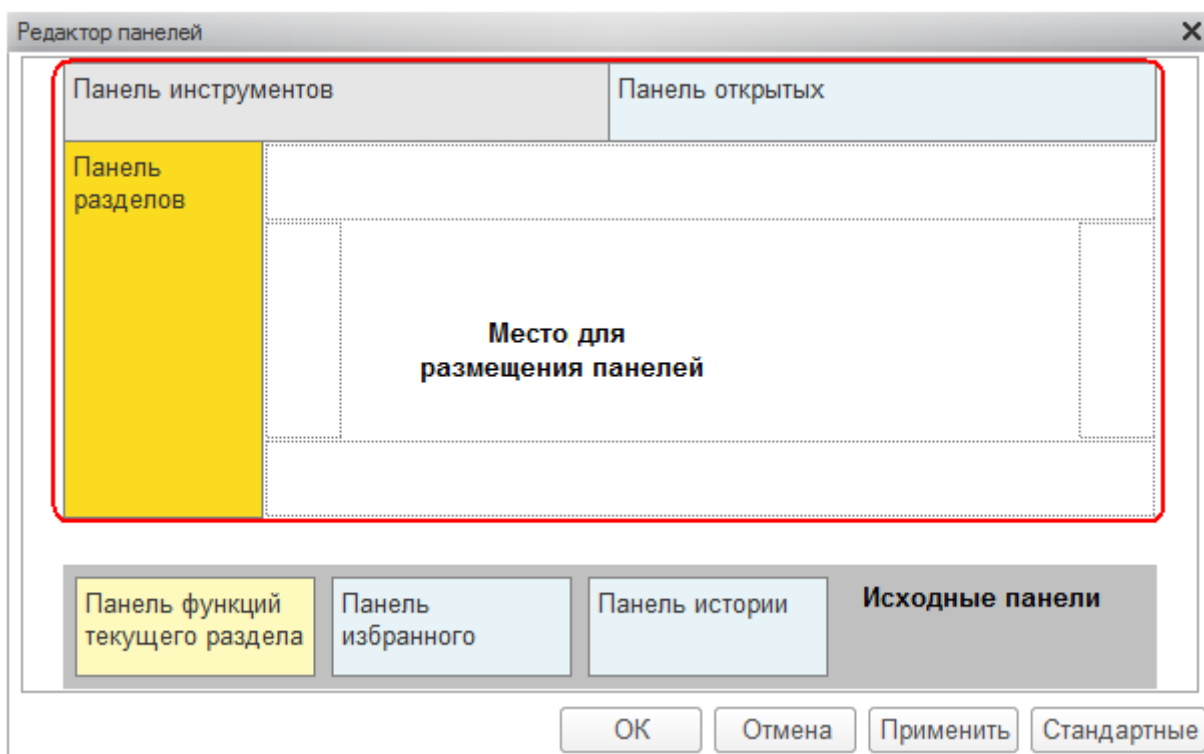


Рис. 156. Окно редактора панелей в программе *IC:БП КОРП ред. 3.0* интерфейса *Такси*

В новой редакции в списке справочника или документов можно выделять несколько элементов и выполнять над ними какие-то действия (удалить, провести). В формах справочников и документов кнопки по умолчанию располагаются в верхней части документа, начиная от левого края, а справа находится кнопка **Еще**, которая открывает дополнительный список команд для управления формой.

Новое или загруженное в память окно документа (журнала, справочника) отображается на *панели открытых* окон для быстрого перехода, при этом каждый справочник, документ и прочий объект может быть добавлен в папку **Избранное**, если пометить его *звездочкой*.

В справочнике **Контрагенты**, кроме имеющихся закладок *Договора*, *Банковские счета*, *Контактные лица*, появилась закладка *Документы*, позволяющая отображать все проведенные документы *выбранного контрагента* с организациями.

Когда с контрагентом составляется договор с каким-либо видом договора (с покупателем, с поставщиком, с комитентом ..., с комиссионером ... и пр.), то на форме элемента справочника **Договор** у кнопки **Печать** в *ред. 3.0* появилась возможность выбора печати *шаблона договора* или *конверта* (рис. 157–161).

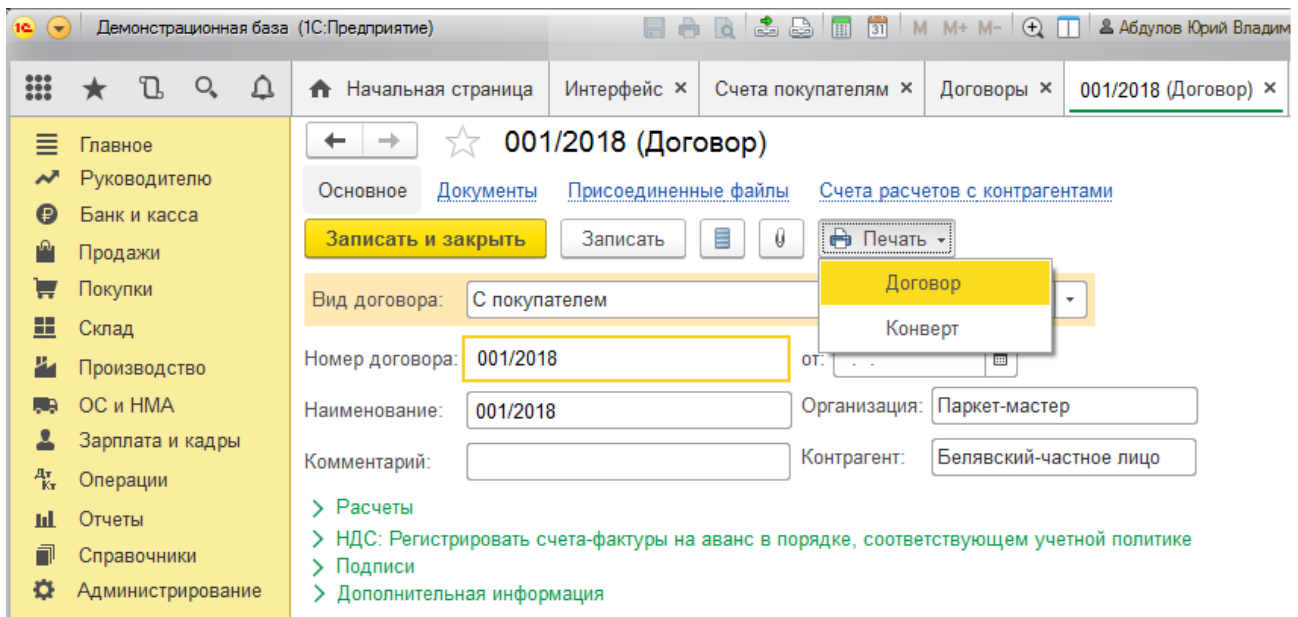


Рис. 157. Форма элемента справочника **Договор** с функциями кнопки **Печать**

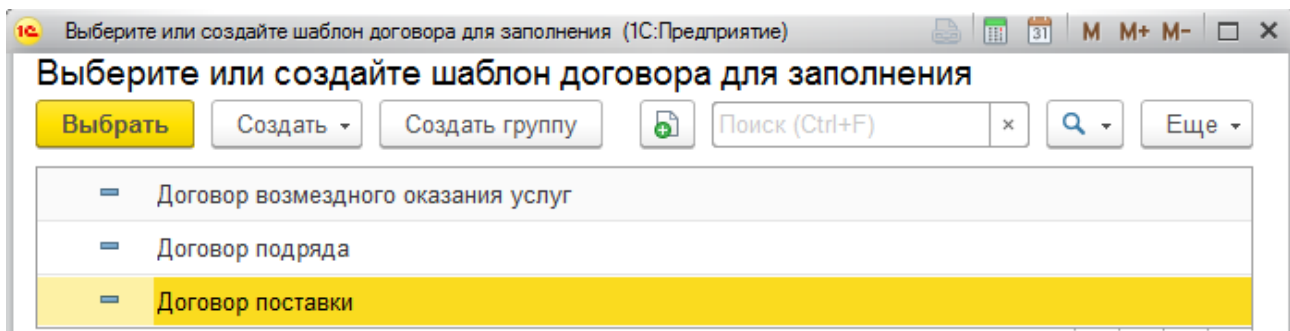


Рис. 158. Справочник **Шаблоны договора**

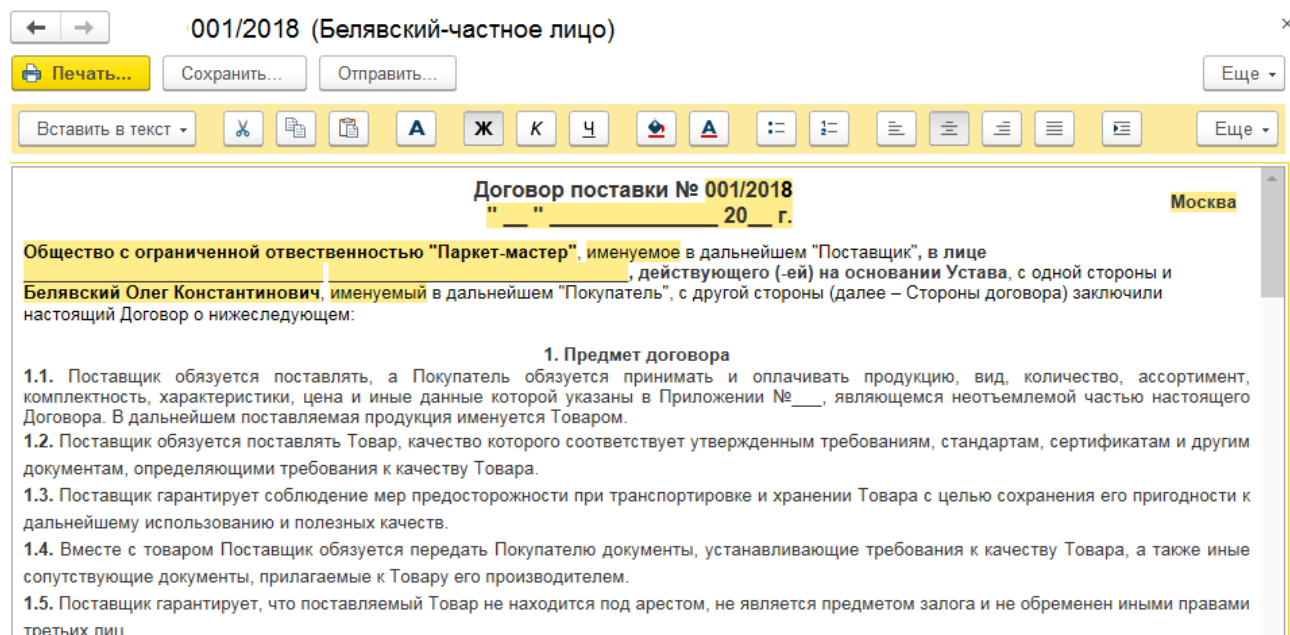


Рис. 159. Договор поставки с заполненными реквизитами из договора 001/2018

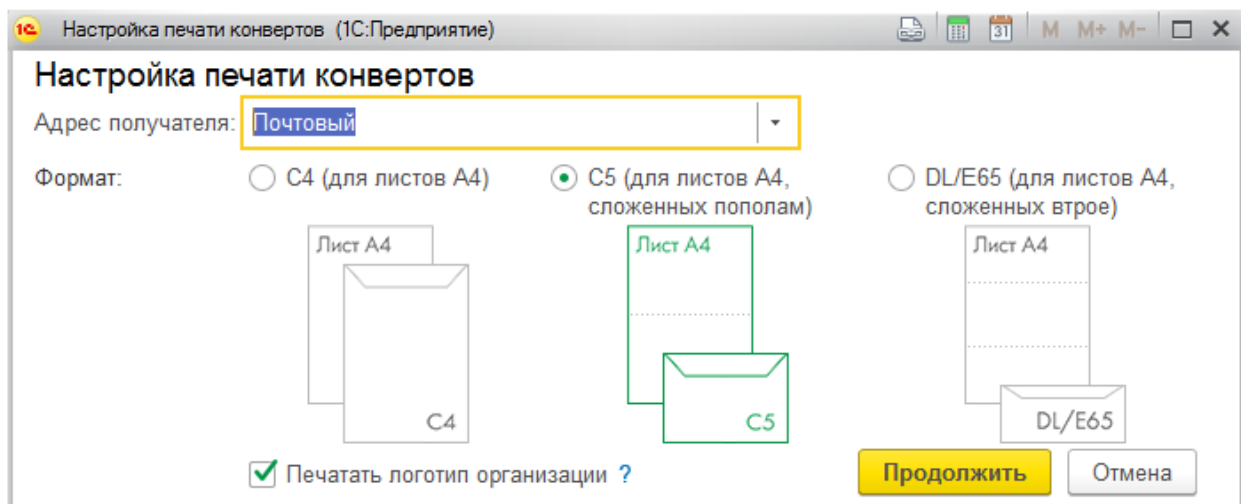


Рис. 160. Окно настройки конверта

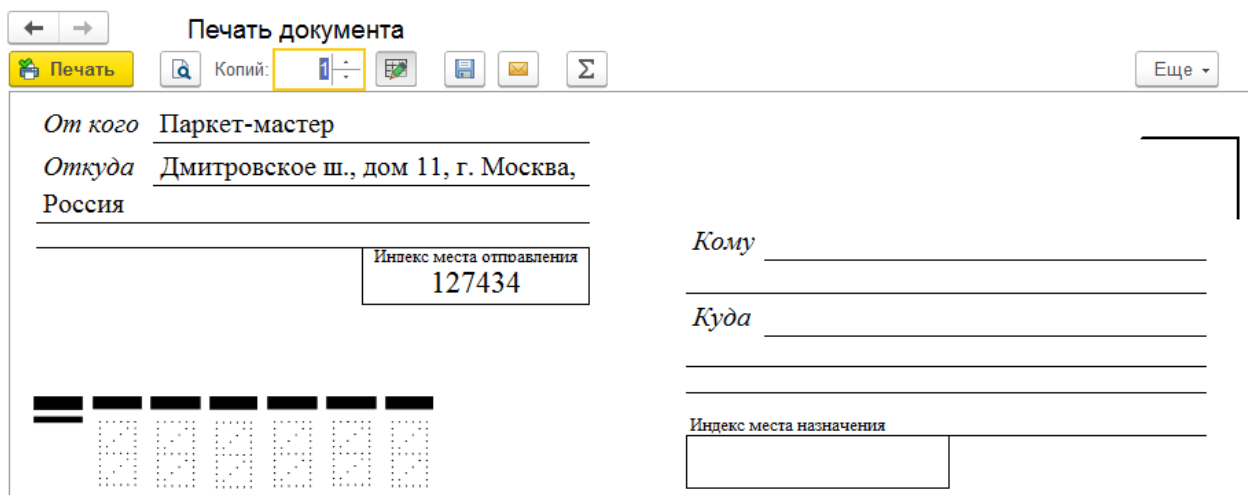


Рис. 161. Конверт с заполненными реквизитами для печати

Выбранный шаблон договора (рис. 158–159) можно отредактировать, используя кнопки на панели, напечатать, сохранить в папке компьютера в **rtf**- или **html**-формате, а также присоединить к договору и переслать по электронной почте.

В документах, как и в справочниках, под кнопкой **Печать** могут находиться команды – *макеты*, созданные в режиме *Конфигуратора*. Например, у документа **Счет покупателю** под кнопкой **Печать** отображаются три макета – *Счет на оплату*, *Счет на оплату (с печатью и подписями)* и *Приложение к договору* (рис. 162). Чтобы изменить макет, а затем сохранить его в пользовательском режиме (не используя режим *Конфигуратор*), следует воспользоваться кнопкой **Еще** и командой **Изменить макет** (рис. 163–164) или командой **Печатные формы, отчеты и обработки/Макеты печатных форм** в разделе **Администрирование** (рис. 165–166).

← → ☆ Счет покупателю ТД00-000001 от 24.01.2018 12:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании

Номер: ТД00-000001 от: 24.01.2018 12:00:00

Контрагент: Никитаева И.В.

Договор: Договор купли-продажи НЧ-890

Скидка: не предоставлена

Банковский счет: ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" (4)

Товары и услуги (2)    Возвратная тара    НДС в сумме    Подразделение:

Добавить    Подбор    Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Белочка (конфеты)	300,000	150,00	45 000,00	18%	6 864,41	45 000,00
2	Паста шоколадная	500,000	180,00	90 000,00	18%	13 728,81	90 000,00

Рис. 162. Документ Счет покупателю с командами кнопки Печать

← → Счет покупателю ТД00-000001 от 24.01.2018 12:00:00

Печать    Копий:    Еще

Подключить "ЗАО "Торговый дом Комплексный"" к ЭДО

ПАО СБЕРБАНК Г. МОСКВА	БИК	044525225
Банк получателя	Сч. №	301018104000
ИНН 7705260699	КПП 770501001	Сч. № 407028106000
ЗАО "Торговый дом Комплексный"		
Получатель		

**Счет на оплату № 1 от 24 января 2018 г.**

Поставщик **ЗАО "Торговый дом Комплексный", ИНН 7705260699, КПП 770501**  
 (Исполнитель): г, Земляной Вал ул, дом № 33  
 Покупатель **Никитаева Инна Владимировна, ИНН 772865895544**  
 (Заказчик):

Еще

- Печать Ctrl+Shift+P
- Предварительный просмотр...
- Параметры страницы...
- Сохранить...
- Отправить...
- Изменить макет...**
- Перейти к макетам печатных форм
- Изменить форму...
- Справка F1

Рис. 163. Макет Счет на оплату с возможностью его изменения через кнопку Еще

Счет на оплату (1С:Предприятие)

Счет на оплату

Записать и закрыть    Редактирование    Еще

Изменение имен областей, а также параметров макета может привести к потере работоспособности печатной формы.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
3	<БанкПолучателяПредставление>											БИК	<БИКБанкаПолучателя>																	
4												Сч. №	<СчетБанкаПолучателяПредста																	
5	Банк получателя																													
6	ИНН	<ИННПолучателя>				КПП	<КПППолучателя>				Сч. №	<СчетПолучателяПредставление																		
7	<ПредставлениеПолучателя>																													
9	Получатель																													
13	<БанкПолучателяПредставление>											БИК	<БИКБанкаПолучателя>																	
14												Сч. №	<СчетБанкаПолучателя																	
15	Банк получателя																													

Еще

- Записать и закрыть
- Записать
- Редактирование
- Отображать группы
- Свернуть все группы
- Развернуть все группы
- Изменить форму...
- Сохранить**
- Печать...
- Предварительный просмотр...
- Параметры страницы...

Рис. 164. Макет Счет на оплату с возможностью сохранения через кнопку Еще

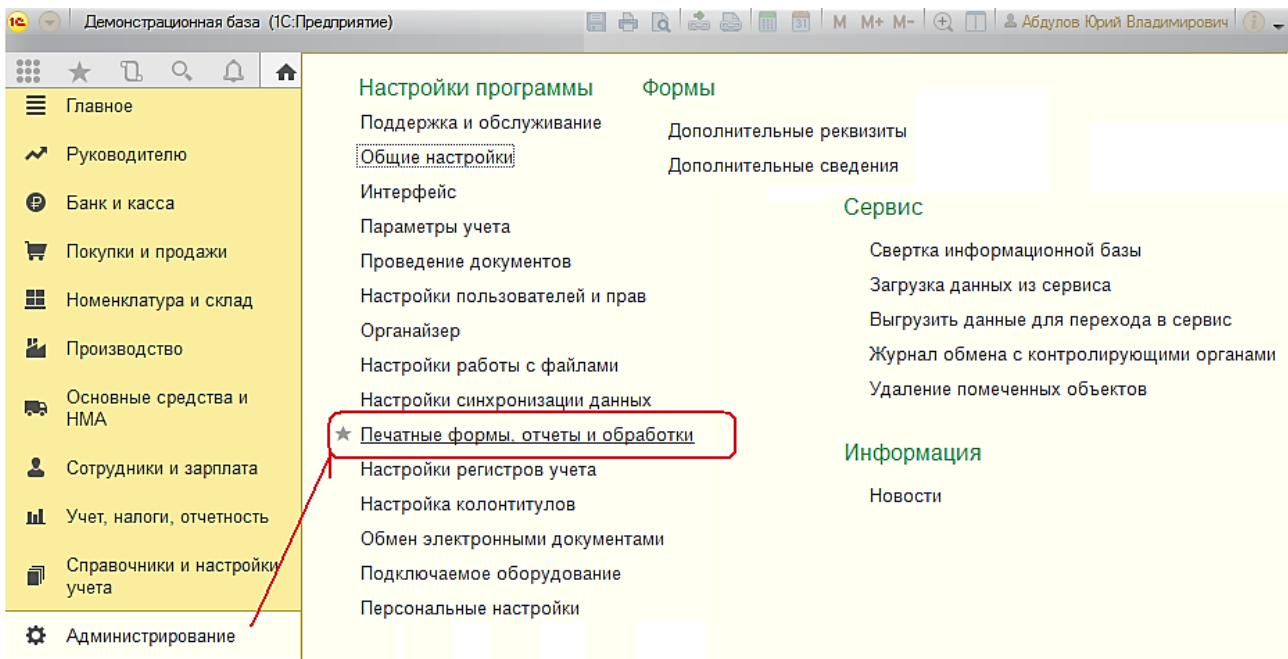


Рис. 165. Гиперссылка *Печатные формы, отчеты и обработки* раздела **Администрирование**

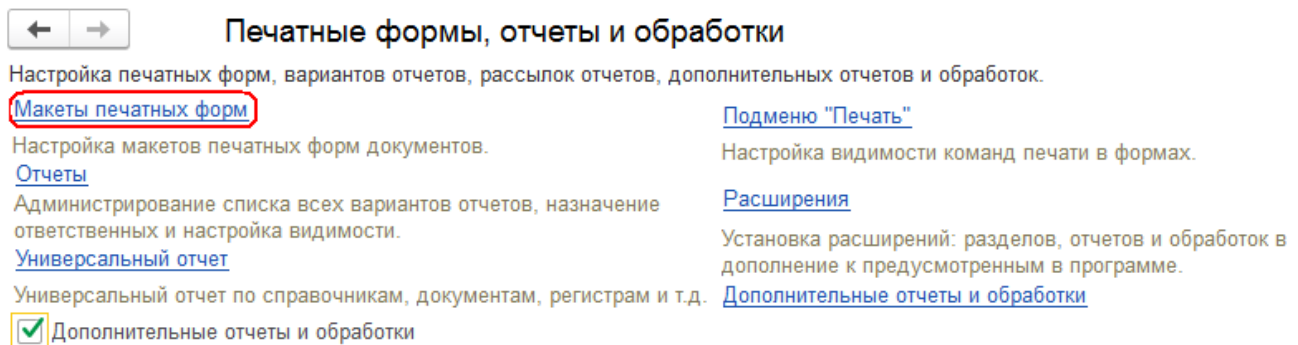


Рис. 166. Гиперссылка *Макеты печатных форм*

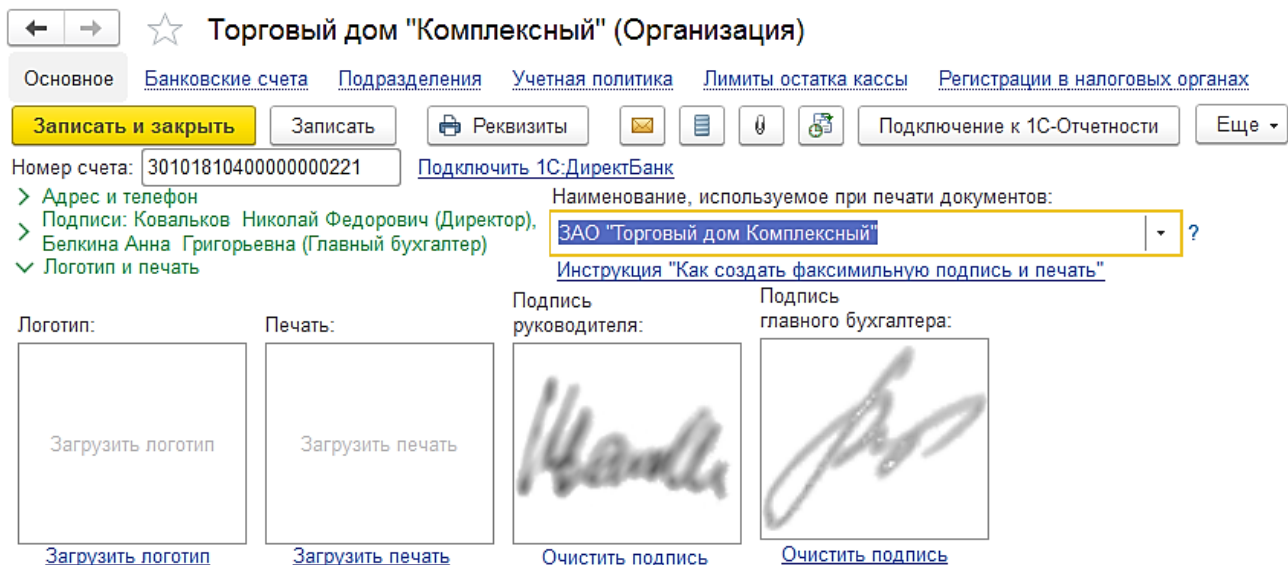


Рис. 167. Гиперссылка *Логотип и печать*

← → Счет покупателю ТД00-000001 от 24.01.2013 12:00:00

Печать Копий: 1 Отправить по почте

Подключить "ЗАО "Торговый дом Комплексный" к ЭДО

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Конфеты "Белочка"	300	кг	150,00	45 000,00
2	Паста шоколадная	500	упак	180,00	90 000,00

Всего наименований 2, на сумму 135 000,00 руб. **Итого: 135 000,00**  
**Сто тридцать пять тысяч рублей 00 копеек** **В том числе НДС: 20 593,22**  
**Внимание! Всего к оплате: 135 000,00**

Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.  
 Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.  
 Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Иванов Н. Ф. Бухгалтер Леднев А. Г.

Рис. 168. Документ **Счет покупателю** макета *Счет на оплату* (с печатью и подписями)

Также появилась возможность добавлять в документы *логотип*, *печать* организации и *подписи* руководителей через списки *Подписи*, *Логотип* и *печать* в карточке *организации* (рис. 167–168), чтобы затем сразу можно было отправить сформированный счет клиентам по электронной почте. Правда, здесь следует заметить, что такой возможностью обладают документы **Счет покупателю** и **Акты сверки расчетов с контрагентами** с макетами, оканчивающиеся на фразу (с печатью и подписями) (рис. 162).

Если у контрагентов имеется номер телефона и электронный адрес в списке *Адрес и телефон* карточки *контрагента (организации)*, то им можно отправить письмо с напоминанием о необходимости оплаты счета через сформированный отчет **Счета, не оплаченные покупателями** (раздел **Продажи/Отчеты**) (рис. 169). Чтобы отправить сообщение, следует настроить учетную запись (рис. 170–171) и отправить ее с прикрепленным отчетом (xls-файлом) и дополнительным (если это необходимо) файлом (рис. 172).

← → ☆ Счета, не оплаченные покупателями

Организация: Выберите организацию

Сформировать Показать настройки Печать Отправить по электронной почте

Счета, не оплаченные покупателями  
 Сортировка: Дата По возрастанию

Дата	Номер	Контрагент	Срок оплаты	Номер телефона	Электронная почта	Сумма
11.01.2018	Р000-000001	Плотник+		2808701	lav129@yandex.ru	236 200,00
24.01.2018	ТД00-000001	Никитаева И.В.		2808703	lav129@rambler.ru	135 000,00
<b>Итого</b>						<b>371 200,00</b>

Рис. 169. Отчет **Счета, не оплаченные покупателями**



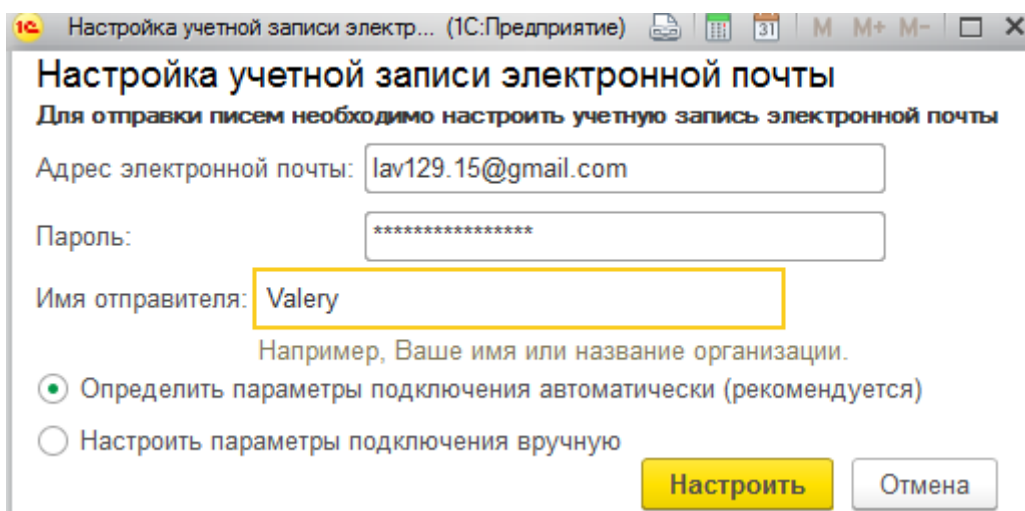


Рис. 170. Настройка учетной записи отправителя

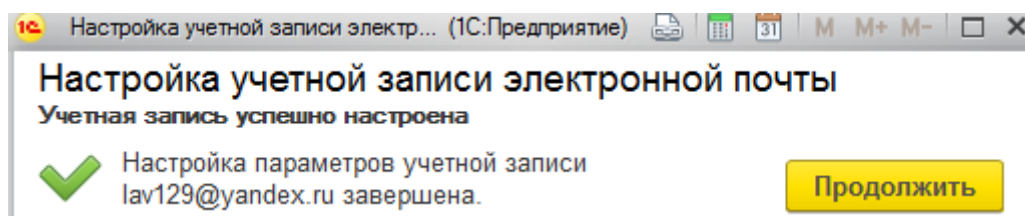


Рис. 171. Успешная настройка учетной записи отправителя

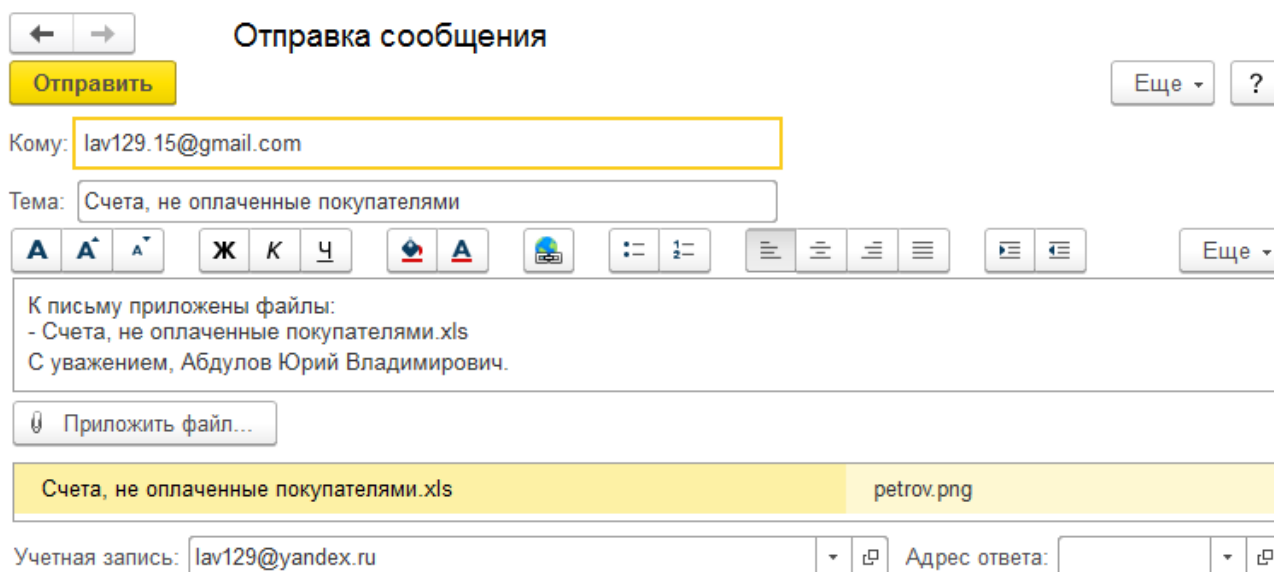


Рис. 172. Отправка письма контрагенту отправителем

В результате на адрес [lav129.15@gmail.com](mailto:lav129.15@gmail.com) придет сформированное сообщение (рис. 172), а на адрес [lav129@yandex.ru](mailto:lav129@yandex.ru) – тестовое сообщение от «1С».

Для каждой *статьи затрат* (раздел **Справочники/Доходы и расходы/Статьи затрат**) можно указать вид документа, в который она будет подставляться по умолчанию (рис. 173).

← → ☆ Услуги комиссионеров (Статья затрат)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Услуги комиссионеров

Вид расхода: Прочие расходы

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Использование по умолчанию: Документ «Отчет комиссионера»

Рис. 173. Определение документа по умолчанию для статьи затрат

**Платежное поручение** стало содержать список *Вид операции*. Например, для отражения уплаты в бюджет налога (сбора, взноса) следует выбрать вид операции *Уплата налога, получателя*, указать *налог*, а *вид обязательства* заполнится автоматически (рис. 174).

← → Платежное поручение (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести Настройка Платежное поручение Еще ?

Вид операции: Уплата налога Повторять платеж?

Номер: от: 19.04.2019 0:00:00 Организация: Конфетпром

Налог: Страховые взносы в ПФР Банковский счет: 30101810245250000005, КБ "РОСПРОМБА"

Вид обязательства: Взносы ИНН 7721049904, КПП 772101001, ООО "Конфетпром"

Получатель: ИФНС 21 Москва Статья ДДС: Уплата налогов

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ (40100000000000000000) Вид платежа: Электронно

ИНН 7721456322, КПП 772101001, ИФНС 21 Москва Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма платежа: 2010,00

18210202010061010160.45394000.ТП.МС.03.2019.0.0.Статус: 01.0

Назначение платежа: Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии. Регистрационный номер в ПФР 087-509-085454

Состояние: Ввести документ списания с расчетного счета

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Рис. 174. Документ **Платежное поручение** для уплаты налога в бюджет

Повторять платеж (1С:Предприятие)

Повторять платеж

Следующий платеж 06.05.2019 и далее каждый месяц

Напоминание о платеже можно будет увидеть на начальной странице - в списке задач бухгалтера

OK Отмена

Рис. 175. Окно настройки повторяющегося платежа

На форме *платежного поручения* (рис. 174–175) появилась возможность установить дату напоминания очередного платежа

(в месяц, квартал, год) через гиперссылку *Повторять платеж?* Она полезна при регулярных платежах (оплаты коммунальных услуг, связи и пр.).

Все платежные поручения можно сформировать и подписать электронной подписью, а затем отправлять на сервер банка по технологии *DirectBank*, а также отслеживать движение по расчетным счетам – узнавать статус платежа и получать банковские выписки. Настройка электронной подписи и технологии *DirectBank* осуществляется через раздел **Администрирование** (рис. 176).

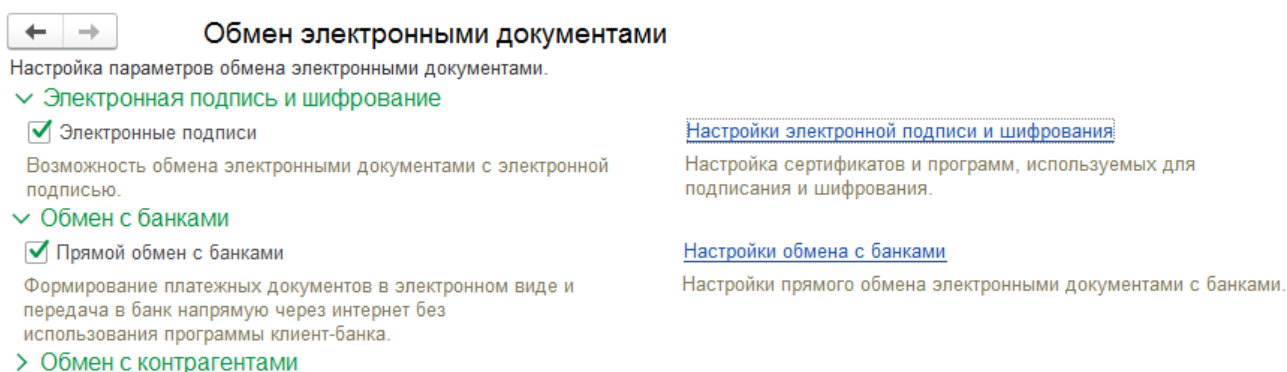


Рис. 176. Настройки обмена электронными документами с банком

Все *контрагенты* автоматически *проверяются* по базе Федеральной налоговой службы (ФНС), и результат отображается на формах документов. *Досье* контрагента строится на основании ИНН и информации из открытых источников (ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Росстат, Генпрокуратуры) через портал *ИС:ИТС*. В *Досье* указываются данные об учредителях, уставном капитале, адресе регистрации, анализ бухгалтерской отчетности и финансовый анализ контрагента (рис. 177).

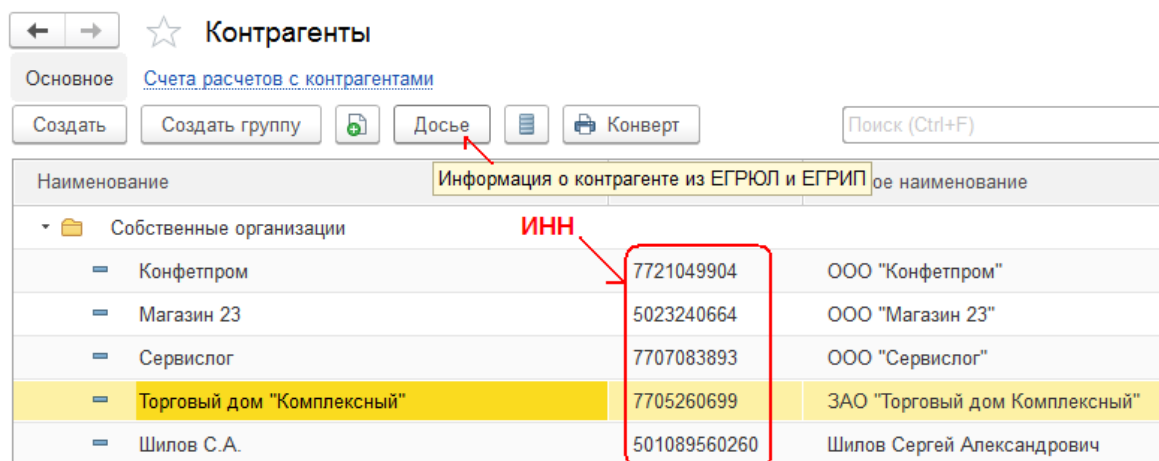


Рис. 177. Форма списка справочника **Контрагенты** с выбором *Досье*

Теперь каждый *банковский счет* и *ИНН* проверяются в системе *ИС:БП* на корректность в соответствии с правилами Банка России. *ИНН* юридических лиц состоит из 10 цифр, а физических лиц – из 12. *Банковский счет* состоит из 20 цифр. Первые пять цифр счета используются: 40101 – для платежей в федеральный бюджет, 40702 – счета коммерческих организаций, 40801 – счета ИП, 40817 – счета физических лиц. Следующие три цифры – код валюты (для рублей – 810, USD – 840, евро – 978). Девятая цифра – контрольное число. Цифры с 10 по 13 – код структурного подразделения банка, а цифры с 14 по 20 – номер счета в структурном подразделении банка.

Как ранее упоминалось, поступление товаров, услуг и МПЗ оформляется через журнал **Поступление (акты, накладные)** (раздел **Покупки**) с видами операций: *Товары (накладная)*, *Услуги (акт)*, *Товары, услуги, комиссия*, *Материалы на переработку*, *Оборудование*, *Объекты строительства*, *Услуги лизинга*.

Документ с операцией *Товары (накладная)* оформляется в случае поступления товаров (счет 41 «Товары») или материалов (счет 10 «Материалы») на склад или в автоматизированные и неавтоматизированные торговые точки. Документ с операцией *Услуги (акт)* оформляется на различные услуги (работы) сторонних контрагентов с счетами дебета: 08.03, 20, 23, 25, 26, 44, 91, 97. Документ с операцией *Основные средства* оформляется, когда на учет в организацию поступают ОС, при соблюдении следующих условий:

- поступление, принятие к учету и ввод в эксплуатацию осуществляется одновременно;
- монтаж ОС *не требуется*, а дополнительных расходов нет;
- в БУ используется *линейный* способ начисления амортизации;
- параметры начисления амортизации в БУ и НУ можно менять (срок полезного использования, первоначальная стоимость и пр.).

Документ с операцией *Оборудование* оформляется, когда для оборудования требуется монтаж (счет дебета 07 «Оборудование к установке» или счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»). Документ с операцией *Объекты строительства* учитывает объекты на счетах дебета 08.01, 08.02, 08.03. Документ с операцией *Услуги лизинга* оформляется лизингополучателем для отражения текущих лизинговых платежей при учете имущества на своем балансе (используются счета 76.07.1 «Арендные обязательства», 76.08.2 «Задолженность по лизинговым платежам»).

Документ с операцией *Товары, услуги, комиссия* является универсальным документом, с его помощью оформляется поступление товаров, материалов, услуг (работ), возвратной тары, а также передача товаров и услуг (работ) на комиссию от комитента или приобретение их для комитента. Документ с операцией *Материалы в переработку* оформляется, когда организация получает от заказчика материалы для давальческой переработки, чтобы собственными мощностями произвести из них продукцию. Здесь используется забалансовый счет 003.01 «*Материалы на складе*».

Как ранее упоминалось, реализация товаров и услуг оформляется через журнал **Реализация (акты, накладные)** (раздел **Продажи**) с видами операций: *Товары (накладная)*, *Услуги (акт)*, *Товары, услуги, комиссия*, *Отгрузка без перехода права собственности*, *Оборудование*.

Вид операции *Товары (накладная)* предназначен для регистрации реализации ТМЦ по договору продажи. Вид операции *Услуги (акт)* – для отражения выполнения работ (услуг) внешними контрагентами.

Вид операции *Товары, услуги, комиссия* определяет операции с возвратной тарой, операции по комиссионным договорам, также для одновременной регистрации операций с ТМЦ и услугами.

Дополнительные расходы могут отражаться:

- в документе **Поступление доп. расходов**;
- в документе **Поступление: Товары, услуги, комиссия** (закладка *Услуги*) или в документе **Услуги (Акт)**.

В первом случае сумма дополнительных расходов будет увеличивать себестоимость ТМЦ, отраженных в журнале **Поступление (акты, накладные)**. Когда неизвестно, на что будут распределяться дополнительные расходы, используется второй случай, при этом распределение их и списание выполняется в конце месяца (операция **Заккрытие месяца**) и зависит от *статей затрат* и методов распределения *прямых затрат* в учетной политике организации.

Одним документом **Оказание услуг** можно оформить договора на общие *виды услуг* (ежемесячные услуги связи, сервисные услуги, арендная плата и пр.) для нескольких контрагентов, с общим *видом расчета*, используя справочники **Договора** и **Виды расчетов** и *периодичность* (месяц, квартал, год) (рис. 178–181).

← → ☆ Оказание услуг 0000000001 от 10.11.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести А Кр Печать Еще ?

Номер: 0000000001 от: 10.11.2018 0:00:00 Организация: Интертрейд ООО

Вид расчетов: Подразделение: Головное подразделение

Номенклатура: Консультационные услуги % НДС: 18%  Цена включает НДС

Контрагенты (3) Счета-фактуры Счета учета Дополнительно

Добавить Подбор Заполнить ↑ ↓ Еще

N	Контрагент	Договор	Коли...	Цена	Сумма	НДС	Всего	Счет расч
1	Волшебная лань ООО	Основной дог...	1,000	10 000 000,00	10 000 000,00	1 525 42...	10 000 00...	62.01
2	Колхоз "Путь Ильича"	Основной дог...	1,000	5 000 000,00	5 000 000,00	762 711,86	5 000 000...	62.01
3	Объединенные Большие Маш...	Основной дог...	1,000	5 000 000,00	5 000 000,00	762 711,86	5 000 000...	62.01

Рис. 178. Закладка *Контрагенты* документа **Оказание услуг**

← → ☆ Основной договор (Договор)

Основное [Документы](#) [Присоединенные файлы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С покупателем Организация: Интертрейд ООО

Номер договора: оферта от: 01.01.2018 Контрагент: Волшебная лань ООО

Наименование: Основной договор

Комментарий:

> Расчеты  
> НДС: Регистировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем учетной политике  
> Подписи  
✓ Дополнительная информация

Срок действия до: . . .

Вид расчетов:

Рис. 179. Реквизиты документа **Основной договор**

← → ☆ Оказание услуг 0000000001 от 10.11.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести А Кр Печать

Номер: 0000000001 от: 10.11.2018 0:00:00 Организация: Интертрейд ООО

Вид расчетов: Подразделение: Головное подразделение

Номенклатура: Консультационные услуги % НДС: 18%  Цена включает НДС

Контрагенты (3) Счета-фактуры Счета учета Дополнительно

Отметить все

N	Контрагент	Договор	Сумма	Сумма НДС	Всего	Выписан	Счет-фактура
<input checked="" type="checkbox"/>	Волшебная лань ООО	Основной дог...	10 000 000...	1 525 423,73	10 000 000...	<input checked="" type="checkbox"/>	Счет-фактура выд
<input checked="" type="checkbox"/>	Колхоз "Путь Ильича"	Основной дог...	5 000 000,00	762 711,86	5 000 000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	Счет-фактура выд
<input checked="" type="checkbox"/>	Объединенные Боль...	Основной дог...	5 000 000,00	762 711,86	5 000 000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	Счет-фактура выд

Рис. 180. Закладка *Счет-фактура* документа **Оказание услуг**

← → ☆ Консультационные услуги (Номенклатура)

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: Услуги (оказываемые) ▾

Наименование: Консультационные услуги

Полное наименование: Консультационные услуги

Периодичность услуги: Нет ▾ ?

Артикул: Нет

Входит в группу: Месяц ▾

Единица: Квартал

% НДС: Год

Номенклатурная группа: ▾

Рис. 181. Элемент справочника **Номенклатура** – *Консультационные услуги*

Кнопка **Заполнить/по виду расчетов** (рис. 178) позволит автоматически заполнить табличную часть документа контрагентами, у которых реквизит *Вид расчетов* договора является *общим*. На закладке *Счет-фактура* отображается список контрагентов, для которых будут формироваться документы **Счет-фактура выданный** при установленных флагах в реквизите *Выписан счет-фактура* после проведения документа **Оказание услуг**.

В документах **Реализация (акт, накладная)**, чтобы выписать документ **Счет-фактура**, следует самим нажать специальную кнопку **Выписать счет-фактуру**. После проведения документа вместо этой кнопки появится *гиперссылка* на автоматически сформированный документ.

Реквизит *Номенклатура* (рис. 178) необходим для заполнения наименования услуги для *акта об оказании услуг* (через кнопку **Печать**). Если в справочнике **Номенклатура** выбранная услуга имеет реквизит *Периодичность услуги* со значениями: *месяц*, *квартал* или *год*, то в печатной форме *акта об оказании услуг* появится период формирования документа (рис. 182–183). Это исключит необходимость ввода нескольких элементов справочника **Номенклатура** по периодам.

## Акт № 1/1 от 10 ноября 2018 г.

Исполнитель: ООО "Торговый дом "Интертрейд", ИНН 7728015554, 127005, Москва г, Саратовская ул, дом № 23, р/с 40702810538000154858, в банке ПАО СБЕРБАНК, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225  
Заказчик: ООО "Волшебная лань", ИНН 7701212121, 645222, Саратовская обл, Вольская ул, дом № 22  
Основание: Основной договор

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Консультационные услуги	1	шт	10 000 000,00	10 000 000,00

Всего оказано услуг на сумму 10 000 000,00 руб.  
Десять миллионов рублей 00 копеек

Итого: 10 000 000,00  
В том числе НДС: 1 525 423,73

Рис. 182. Акт об оказании услуг без периодичности

## Акт № 1/1 от 10 ноября 2018 г.

Исполнитель: ООО "Торговый дом "Интертрейд", ИНН 7728015554, 127005, Москва г, Саратовская ул, дом № 23, р/с 40702810538000154858, в банке ПАО СБЕРБАНК, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225  
Заказчик: ООО "Волшебная лань", ИНН 7701212121, 645222, Саратовская обл, Вольская ул, дом № 22  
Основание: Основной договор

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Консультационные услуги за ноябрь 2012 г.	1	шт	10 000 000,00	10 000 000,00

Всего оказано услуг на сумму 10 000 000,00 руб.  
Десять миллионов рублей 00 копеек

Итого: 10 000 000,00  
В том числе НДС: 1 525 423,73

Рис. 183. Акт об оказании услуг с ежемесячной периодичностью

Когда услуги по доставке ТМЦ выполняются самой организацией, приобретающей ТМЦ (а не внешним контрагентом), то ТМЦ и услуги должны фиксироваться на соответствующих закладках документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия**.

В журнале **Поступление (акты, накладные)** имеется возможность загрузить полученные от поставщика документы в формате *Excel* или *zip*-архива (рис. 184).

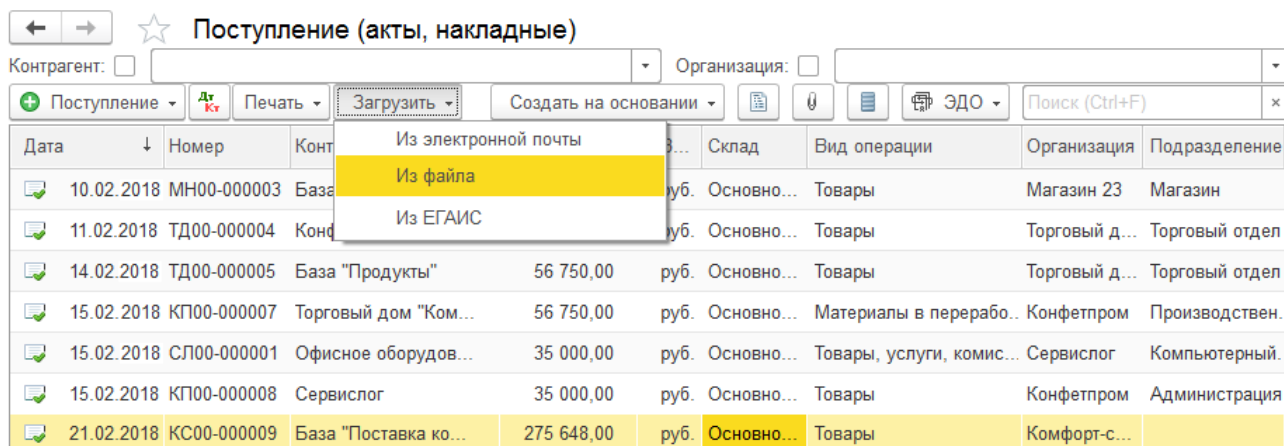


Рис. 184. Команда **Загрузить/Из файла** для загрузки документов поставщика

Номенклатуру и их цены можно выгрузить, отредактировать и обратно загрузить из *Excel*-файла (рис. 185–186).



Рис. 185. Справочник **Номенклатура** с возможностью выгрузки и загрузки

Рис. 186. Форма выгрузки номенклатуры и цен в файл

С помощью документа **Корректировка долга** можно учесть *кредиторскую* задолженность организации и *дебиторскую* задолженность перед организацией (рис. 187).

Рис. 187. Форма документа **Корректировка долга**

Форма документа **Корректировка долга** зависит от выбранного значения из списка *Вид операции*, который меняет состав полей. Видами операций могут быть следующие значения:


- *зачет авансов* – выбирается при учете авансов во взаиморасчетах;
- *зачет задолженности* – выбирается при взаиморасчетах организации с покупателями, поставщиками или третьими лицами;
- *перенос задолженности* – выбирается при переносе долгов, авансов между контрагентами или договорами;
- *списание задолженности* – выбирается при полном списании долга;
- *прочие* корректировки.

Когда долг у нашей организации, то в реквизите *Зачесть задолженность* выбирается значение *Поставщику*, а в реквизите *Поставщик (кредитор)* – организация, которой мы должны. Когда долг перед нашей организацией, то в реквизите *Зачесть задолженность* выбирается значение *Покупателя*, а в реквизите *Покупатель (дебитор)* – организация, которая нам должна.

Если в реквизите *В счет задолженности* вместо *Поставщика перед нашей организацией* выбрать значение *Третьего лица перед нашей организацией*, то появится реквизит *Третье лицо (дебитор)*, в котором следует выбрать второго контрагента-поставщика (третье лицо).

Если необходимо списать долг нашей организации, числящийся перед поставщиком, то в реквизите *Вид операции* выбирается *Списание задолженности*, в реквизите *Списать – Задолженность поставщику*, а в реквизите *Поставщик (кредитор)* – контрагент, которому мы должны. Табличная часть заполняется вручную или с помощью кнопки **Заполнить**, где указывается *договор, документ расчетов, сумма долга, счет учета дебета – 60.01*. На закладке *Счет списания* указывается счет *91.01 «Прочие доходы»* – это счет списания кредиторской задолженности.

Когда контрагент должен нам, то на закладке *Счет списания* указывается счет *91.02 «Прочие расходы»* – это счет дебиторской задолженности, при этом в реквизите *Списать* выбирается *Задолженность покупателя*, а в реквизите *Покупатель (дебитор)* – контрагент, который нам должен. Аналогично заполняется табличная часть, только счет учета кредита будет *62.01*.

С помощью кнопки  (**Показать проводки и другие движения документа**) можно просмотреть, как долг будет отнесен на счет доходов (или расходов). Можно сформировать отчет

**Карточка счета 60** (или 62) и проверить правильность ваших действий как результат обнуления задолженности.

Для работы в розницу в *1С:БП КОРП ред. 3.0* используется специальное оборудование (раздел **Администрирование/ Подключаемое оборудование**):

- *принтер чеков* (для печати кассовых чеков);
- *контрольно-кассовая техника* (ККТ) с функцией передачи данных о продажах в ФНС России в режиме онлайн и печати чека;
- *фискальный регистратор* (контрольно-кассовая машина с фискальным накопителем, который печатает чеки, хранит и передает фискальные данные);
- *ККМ Offline* (контрольно-кассовая машина с периодическим обменом данных с типовыми решениями платформы *1С:Предприятие 8*);
- *сканер штрихкодов* (для считывания информации о продаваемом товаре);
- *эквайринговый терминал* (для оплаты товара банковскими картами).

Также можно настроить оборудование *веб-сервисов* интернет-магазинов, развернутых на платформах *1С-Bitrix*, *1С-UMI* и других CMS-систем и поддерживающих протокол обмена CommerceML (рис. 188), а используя обработку **Обмен с интернет-магазином**, – загрузить номенклатуру и информацию о продажах (раздел **Администрирование/Настройка обмена с интернет-магазином**).

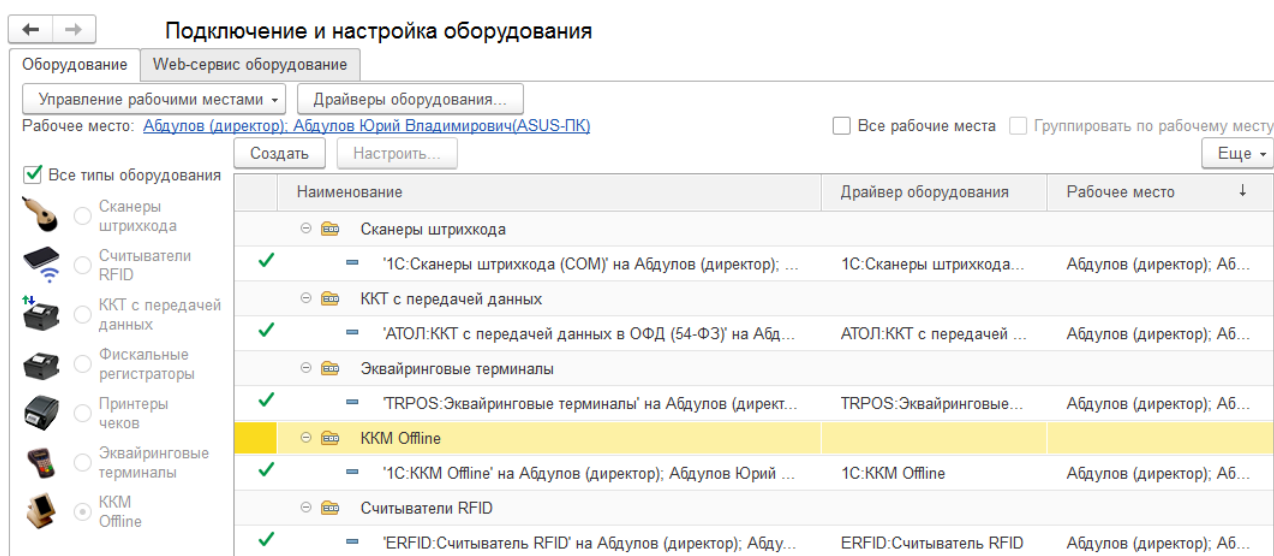


Рис. 188. Форма справочника **Номенклатура** с возможностью выгрузки и загрузки

На основании документов **Поступление (акты, накладные)** и **Принятие к учету ОС** можно оформить документ **Передача ОС в аренду**, а затем документ **Возврат ОС от арендатора** (раздел **ОС и НМА**). Здесь же предусмотрен отчет **Объекты, переданные в аренду** и документы, связанные с операциями ОС по договору лизинга: *поступление в лизинг, принятие объекта лизинга к учету, начисление амортизации, отражение текущих платежей по договору лизинга и выкуп предметов лизинга.*

В справочнике **Сотрудники** хранятся данные каждого сотрудника. Из формы списка справочника кнопкой **Оформить документ** можно создать 15 кадровых документов, например **Прием на работу, Увольнение, Больничный лист, Отпуск, Исполнительный лист, 2-НДФЛ** для сотрудников и др.

Так, в документе **Прием на работу** у каждого сотрудника имеется реквизит *Вид занятости* со значениями: *основное место работы, внутреннее и внешнее совместительство.*

Из журнала документов **Все начисления** можно создать документы **Начисление зарплаты, Больничный лист, Отпуск.**

Документ **Начисление зарплаты** производит все необходимые расчеты по налогам и взносам в разные фонды, а НДФЛ автоматически распределяется и отражается в регистрах налогового учета по НДФЛ (рис. 189–192).

← → ☆ Начисление зарплаты КПББ-000003 от 31.03.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Отчеты Выплатить

Зарплата за: Март 2018 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КПББ-000003 от: 31.03.2018 Подразделение:

Заполнить Добавить Подбор Начислить Удержать

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Абрамов Геннадий Сергеевич	22,00	175,00	60 000,00	7 800,00	18 120,00
2	Ковальков Николай Федорович			35 000,00	4 550,00	10 570,00
3	Ларионова Светлана Викторо...	22,00	175,00	50 000,00	6 500,00	15 100,00
4	Лифанова Светлана Григорье...			45 000,00	5 850,00	13 590,00
5	Лукина Лидия Петровна	22,00	175,00	30 000,00	3 900,00	9 060,00
6	Могов Алексей Петрович	22,00	175,00	30 000,00	3 900,00	9 060,00
7	Мясищев Роман Александро...			50 000,00	6 500,00	15 100,00
8	Петров Анатолий Григорьевич			35 000,00	4 550,00	10 570,00
				335 000,00	43 550,00	101 170,00

Рис. 189. Документ **Начисление зарплаты** организации ООО «Конфетпром»

НДФЛ (Абрамов Г. С.) (1С:Предприятие)

НДФЛ (Абрамов Г. С.)

Налог:  Доход:  Вычеты:  Налог к зачету/возврату:

Корректировать расчет

Дата	Налог	Вид дохода	Доход	(с начала года)	Вычеты	Зачтено аванс...	ИФНС	Место получ. д
Текущий расчет	7 800		60 000,00	180 000,00				
31.03.2018	7 800	Оплата труда	60 000,00				ФНС 7721 КПП 772101001 ...	Основное под
Февраль	7 800		60 000,00	120 000,00				
Январь	7 800		60 000,00	60 000,00				

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

Рис. 190. Форма **НДФЛ** для Абрамова Г. С. документа **Начисление зарплаты**

Страховые взносы (Абрамов Г. С.) (1С:Предприятие)

Страховые взносы (Абрамов Г. С.)

Корректировать расчет

Месяц	ПФР		ФСС	ФСС (несч. случ.)	ФФОМС
	С базы до превышения	С базы сверх предела			
Март 2018	13 200,00		1 740,00	120,00	3 060,00
Итого:	13 200,00		1 740,00	120,00	3 060,00

[Подробнее см. Карточку учета по страховым взносам](#)

Рис. 191. Форма **Страховые взносы** для Абрамова Г. С. документа **Начисление зарплаты**

Начисления (Абрамов Г. С.) (1С:Предприятие)

Начисления (Абрамов Г. С.)

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма
1	Основное подразделение	Оплата по окладу АУП	22,00	175,00	60 000,00
		Итого:			60 000,00

[Подробнее см. Расчетный листок](#)

Рис. 192. Форма **Начисления** для сотрудника Абрамова Г. С.

После заполнения производственного календаря (**Главное меню/Все функции/справочник Производственные календари**) и введения документов **Больничный лист**, **Отпуск** для сотрудников, использующих *основной график работы* (5 дней по 8 часов), можно получить, а затем и распечатать *табель учета рабочего времени* (раздел **Зарплата и кадры/Отчеты по кадрам**) за определенный период для организации, подразделения или отдельных сотрудников (используя кнопку **Настройки**) (рис. 193–194).

← → ☆ Табель учета рабочего времени (Т-13)

Период: 01.03.2018 - 31.03.2018 Подразделение: [ ]

✓ Организация: Конфетпром

Сформировать Настройки... Варианты отчета Найти...

Общество с ограниченной ответственностью "Конфетпром"

Администрация	наименование организации	Номер документа	Дата составления	Отч с
	структурное подразделение		25.04.2019	01.03.2

### ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

№ по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца														Отработано за		Данные для начисления заработной платы по и направлениям затрат						
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31							
1	Семенов Г.С. (Генеральный директор)	00001	я	я	я	я	в	в	в	в	я	я	в	в	я	я	X	9	6	7	8	9	7	8	
			8	8	8	8				8	8	8			8	8	X	72	21						
			я	я	я	в	в	я	я	я	я	в	в	я	я	я	12								
			8	8	8			8	8	8	8			8	8	8	96	168							
2	Ларионова С.В. (Главный бухгалтер)	00002	я	я	я	в	в	в	в	я	я	в	в	я	я	X	9	6	7	8	9	7	8		
			8	8	8					8	8	8			8	8	X	72	21						
			я	я	я	в	в	я	я	я	я	в	в	я	я	я	12								
			8	8	8			8	8	8	8			8	8	8	96	168							
3	Колмогоров М.И. (Менеджер)	00005	я	я	я	в	в	в	в	я	я	в	в	я	я	X	9	6	7	8	9	7	8		
			8	8	8					8	8	8			8	8	X	72	21						
			я	я	я	в	в	я	я	я	я	в	в	я	я	я	12								
			8	8	8			8	8	8	8			8	8	8	96	168							
4	Могов А.П. (Менеджер)	00003	я	я	я	в	в	в	в	я	я	в	в	я	я	X	9	6	7	8	9	7	8		
			8	8	8					8	8	8			8	8	X	72	21						
			я	я	я	в	в	я	я	я	я	в	в	я	я	я	12								
			8	8	8			8	8	8	8			8	8	8	96	168							
5	Романов О.Г. (Менеджер)	00004	я	я	я	в	в	в	в	я	я	в	в	я	я	X	9	6	7	8	9	7	8		
			8	8	8					8	8	8			8	8	X	72	21						
			я	я	я	в	в	я	я	я	я	в	в	я	я	я	12								
			8	8	8			8	8	8	8			8	8	8	96	168							

Ответственное лицо: \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ личная подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Руководитель структурного подразделения: \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ личная подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Работник кадровой службы: \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ личная подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Рис. 193. Отчет Табель учета рабочего времени

Настройки отчета "Табель учета рабочего времени (Т-13)" (1С:Предприятие)

### Настройки отчета "Табель учета рабочего времени (Т-13)"

Отборы

Период: 01.03.2018 - 31.03.2018 Подразделение: [ ]

✓ Организация: Конфетпром

Ответственный: [ ]

Должность: [ ]

Руководитель: [ ]

Должность: [ ]

Кадровик: [ ]

Должность: [ ]

✓ Сотрудник: **Подбор**

- ✓ Ларионова Светлана Викторовна

Вид: Простой Расширенный ?

Закреть и сформировать Закреть ?

Рис. 194. Форма настройки отчета Табель учета рабочего времени

В программе автоматизировано формирование резерва отпусков и начисление отпуска за счет резерва. Также повышена информативность сообщений об ошибках в ходе выполнения операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26*. Обычно указывается место ошибки, что выполнено неправильно и как это исправить.

Система *1С:БП КОРП ред. 3.0* автоматически настраивается на один из трех вариантов функциональности: *основная, выборочная, полная* (раздел **Главное/Функциональность** или раздел **Администрирование**). *Полная* функциональность позволяет вести учет розничной и комиссионной торговли, производственной деятельности и пр., однако требует одновременно и больше ресурсов компьютера (рис. 195–196), а *выборочная* функциональность требует от пользователя опыта работы с системой.

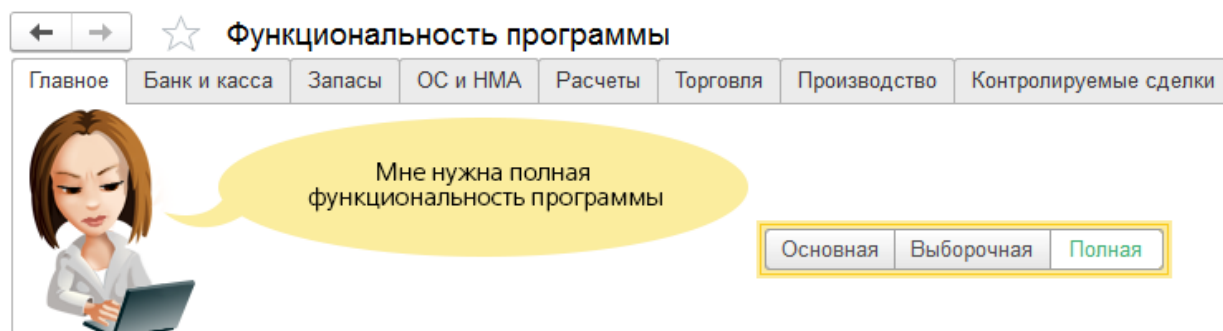


Рис. 195. Настройка функциональности программы – закладка *Главное*

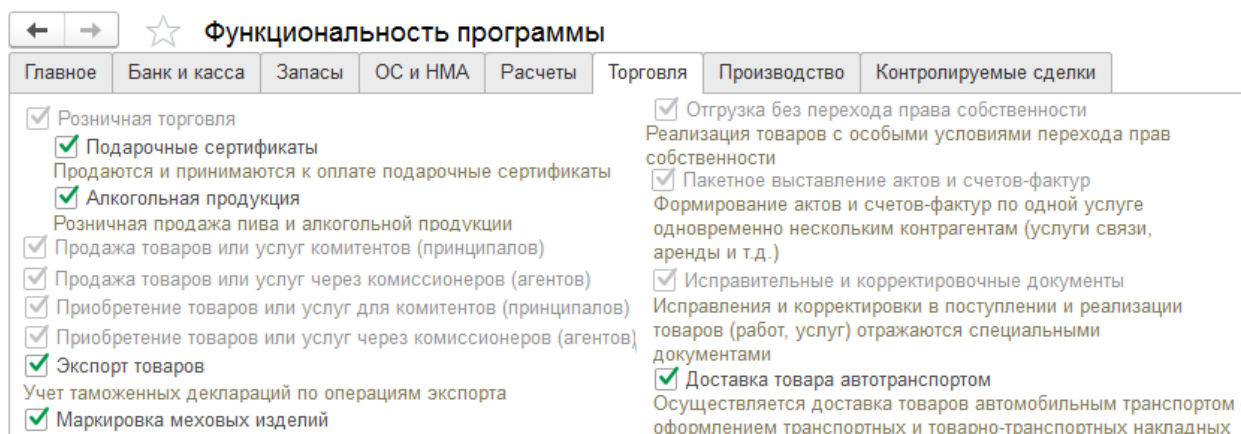


Рис. 196. Настройка функциональности программы – закладка *Торговля*

Система *1С:БП КОРП ред. 3.0* поддерживает синхронизацию данных и бесшовную интеграцию с *1С:Документооборот (1С:ДО)* (раздел **Администрирование**). Синхронизация нормативно-справочной информации между базами *1С:БП* и *1С:ДО* необходима, чтобы избежать дублирования элементов справочников при миграции элементов из одной базы в другую. Она также используется и при бесшовной интеграции (рис. 197). В окне мастера настройки синхронизации (рис. 198) устанавливаются опция, префикс и, щелкнув по гиперссылке *Настройка синхронизации данных*, определяют имена связующих информационных баз данных (рис. 199).

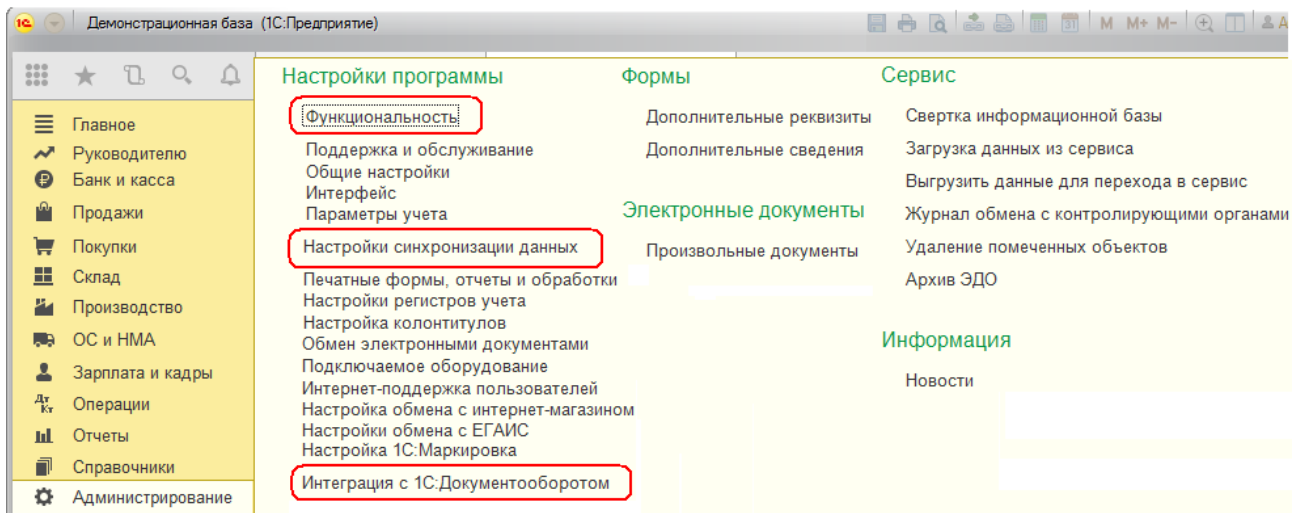


Рис. 197. Настройки функциональности, синхронизации и интеграции

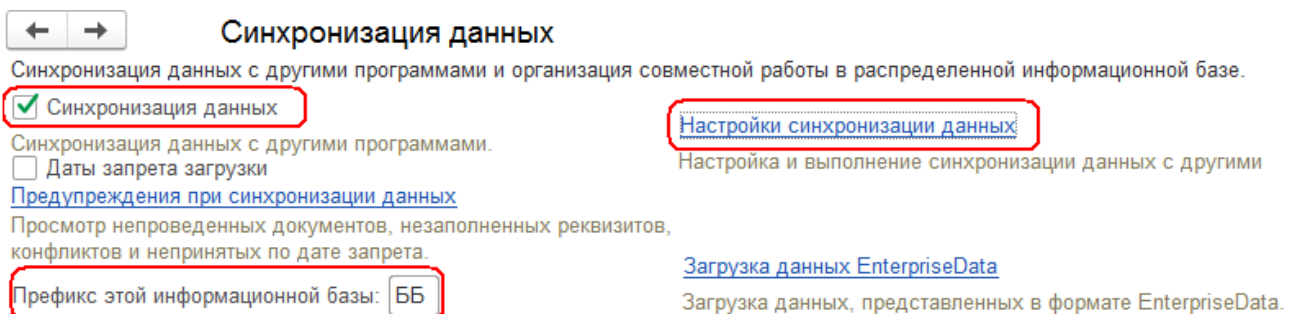


Рис. 198. Основное окно мастера настройки Синхронизация данных

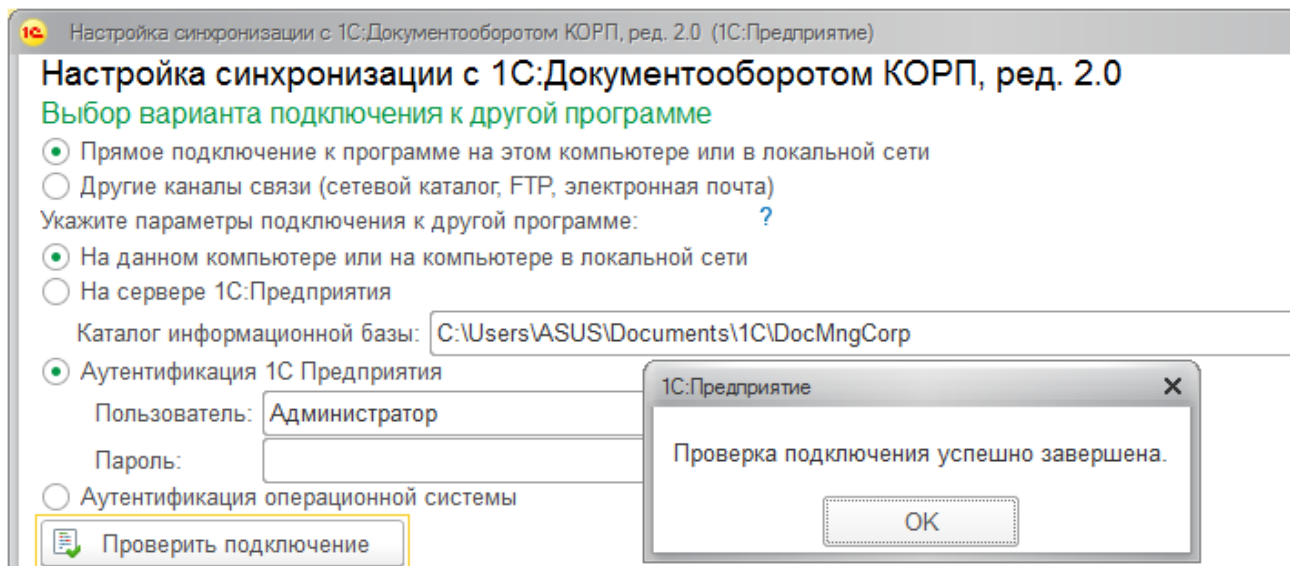


Рис. 199. Окно мастера Настройки синхронизации данных

На рис. 199 следует установить соответствующие опции, указать каталог информационной базы *1С:ДО*, ввести для входа в нее *пароль* и *логин* и *проверить* соединение. Далее проверяется синхронизация и настройка данных (рис. 200–203).



## Синхронизация данных с Документооборот, редакция 2 (настройка) Все готово для начала синхронизации данных

Данные будут синхронизироваться со следующими параметрами:

Прямое подключение, параметры:  
Вариант работы информационной базы: Файловый  
Каталог информационной базы: C:\Users\ASUS\Documents\1C\DemoDocMngCorp  
Аутентификация операционной системы: Нет  
Имя пользователя: Администратор  
Параметры синхронизации данных для этой программы:  
Префикс информационной базы: ББ  
Параметры синхронизации данных для другой программы:  
Префикс информационной базы: БП



Рис. 200. Шаг мастера настройки перед началом синхронизации данных

## Синхронизация данных с Документооборот, редакция 2 (настройка) Настройка синхронизации данных успешно завершена

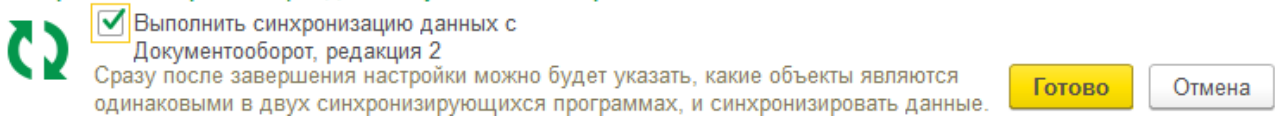


Рис. 201. Шаг мастера настройки после синхронизации данных

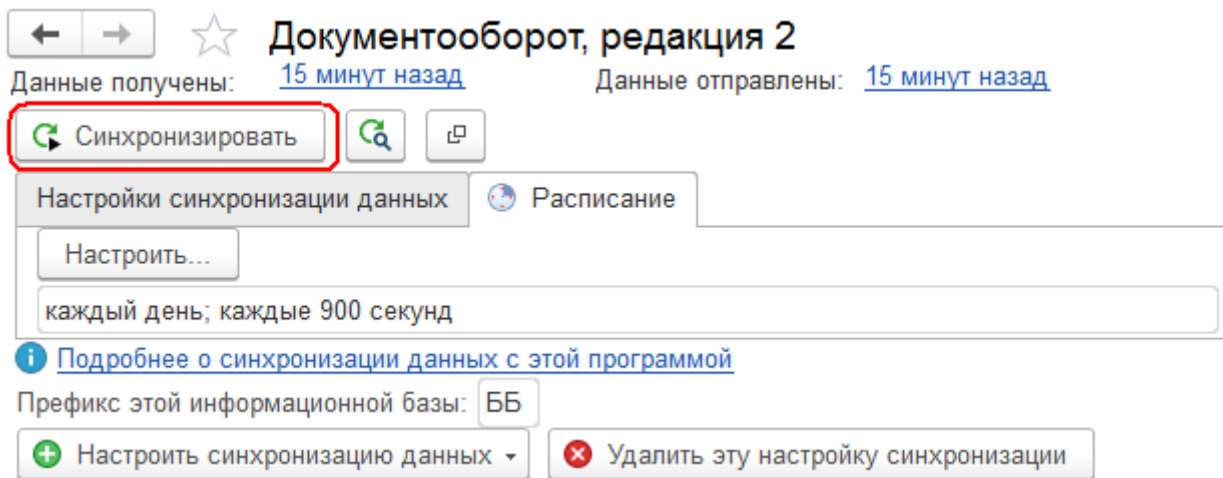


Рис. 202. Шаг мастера настройки расписания

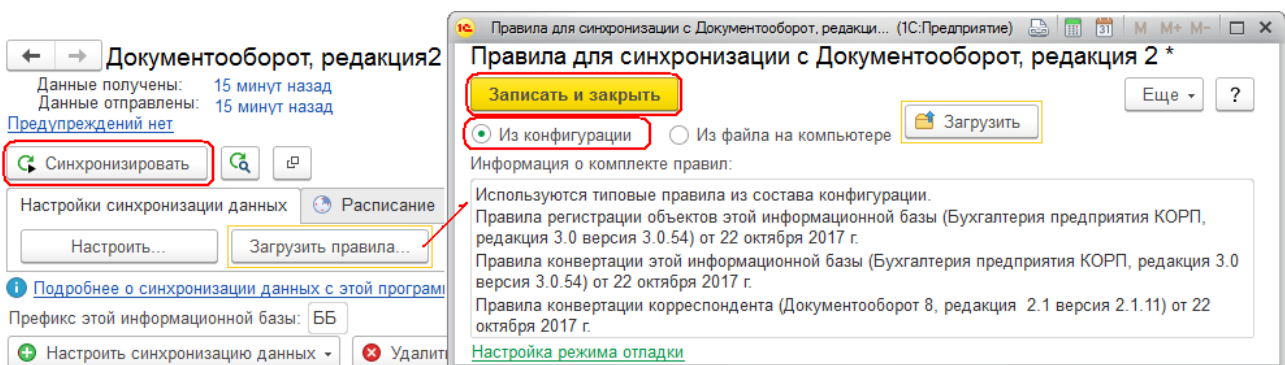


Рис. 203. Шаг мастера по настройке правил связывания объектов

Выгрузку и загрузку данных в *1С:ДО* и обратно можно проверить, если воспользоваться кнопкой **Синхронизировать/Синхронизация данных**.

Бесшовная интеграция позволяет пользователям сократить время работы с общими документами в одном интерфейсе и использовать бизнес-процессы, представленные в *1С:ДО*, непосредственно из системы *1С:БП КОРП ред. 3.0*, а также работать с электронной почтой, производить штрихкодирование документов.

Интеграция *1С:БП КОРП ред. 3.0* с *1С:ДО* реализована через *веб-сервисы* (веб-интерфейс браузера или мобильного приложения), поэтому сначала настраивается веб-сервер (Apache или MS IIS) на компьютере [9, 10], а затем публикуется база *1С:ДО* на веб-сервере [11, 12]. Публикация осуществляется в режиме *Конфигуратор 1С:ДО* командой *Запуск от имени Администратор* (меню **Администрирование/Публикация на веб-сервере**, рис. 204).

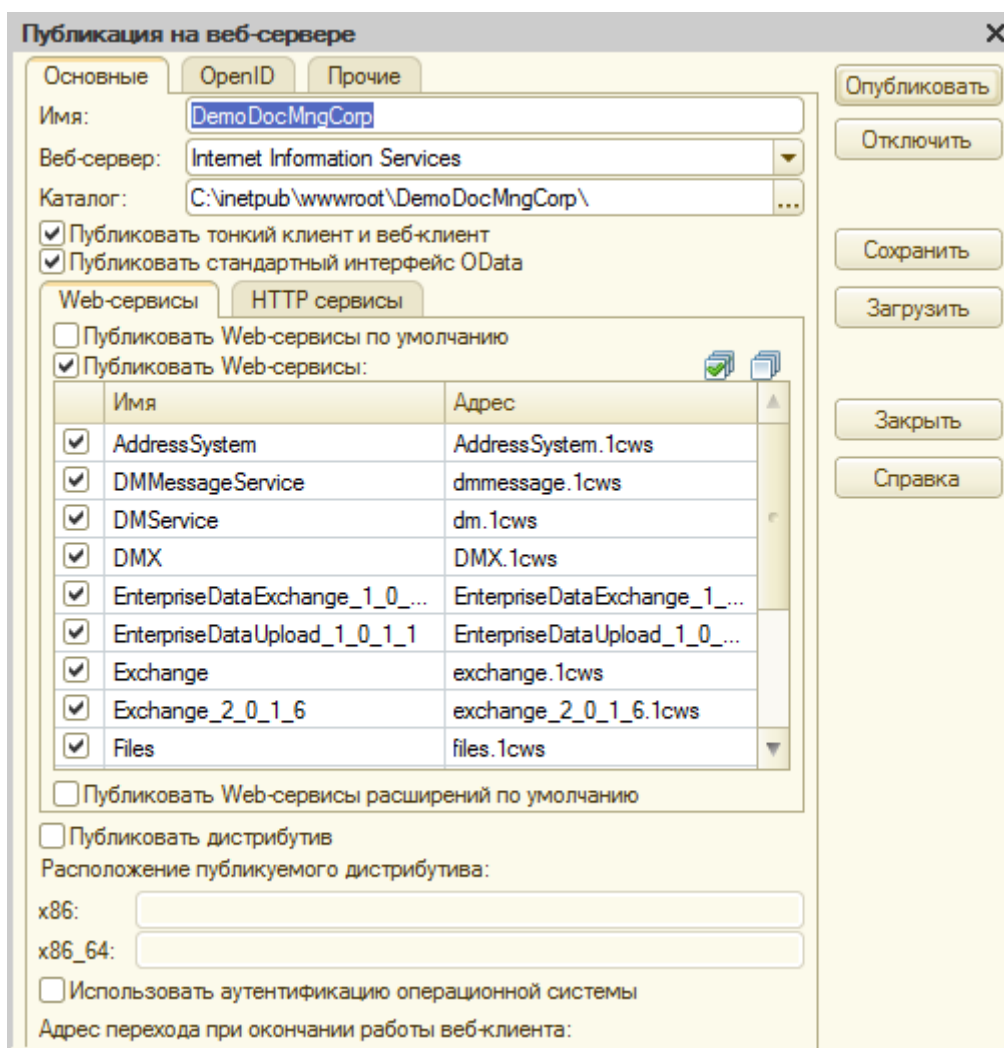


Рис. 204. Диалог публикации базы данных на веб-сервере

Одни веб-сервисы служат для обмена с мобильными устройствами и для синхронизации данных с другими информационными базами, а два веб-сервиса *Files* и *DMService* предназначены для интеграции с произвольными внешними программами (не обязательно разработанными на платформе *1С:Предприятие*). Сервис *Files* поддерживает работу с файлами и папками *1С:ДО* извне, а *DMService* поддерживает работу с основными объектами и функциями *1С:ДО* и используется с *библиотекой интеграции 1С:ДО*.

В результате в папке **C:\inetpub\wwwroot\DocMngCorp** появятся xml-файлы **default.vrd** и **web.config**, а при запуске *1С:ДО* в браузере через веб-сервис появится его интерфейс (рис. 205–209).

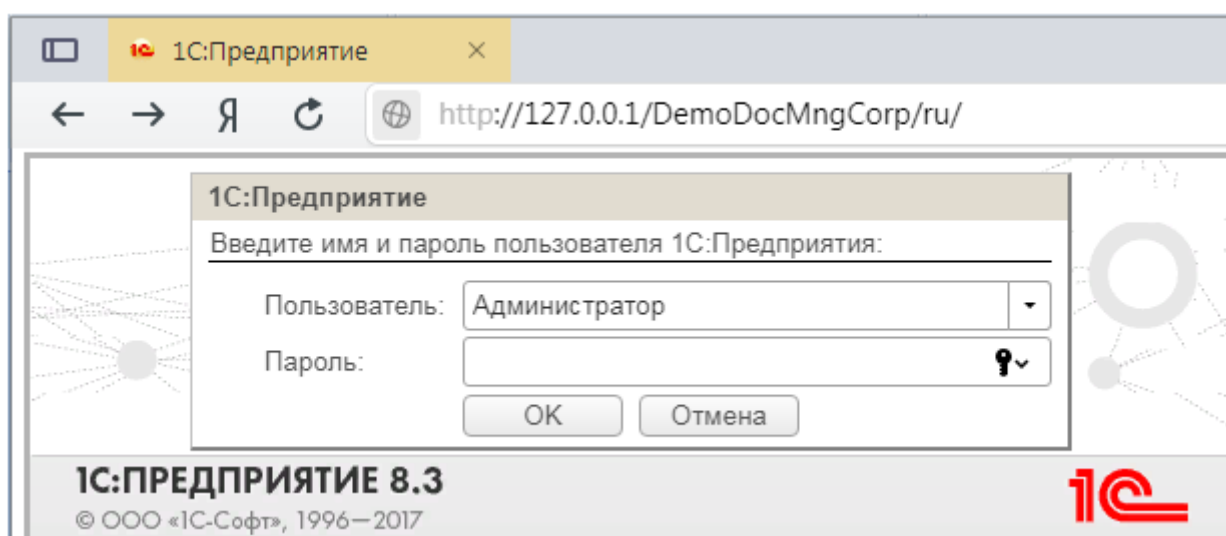


Рис. 205. Аутентификация пользователя при запуске *1С:ДО* на сервере *MS IIS*

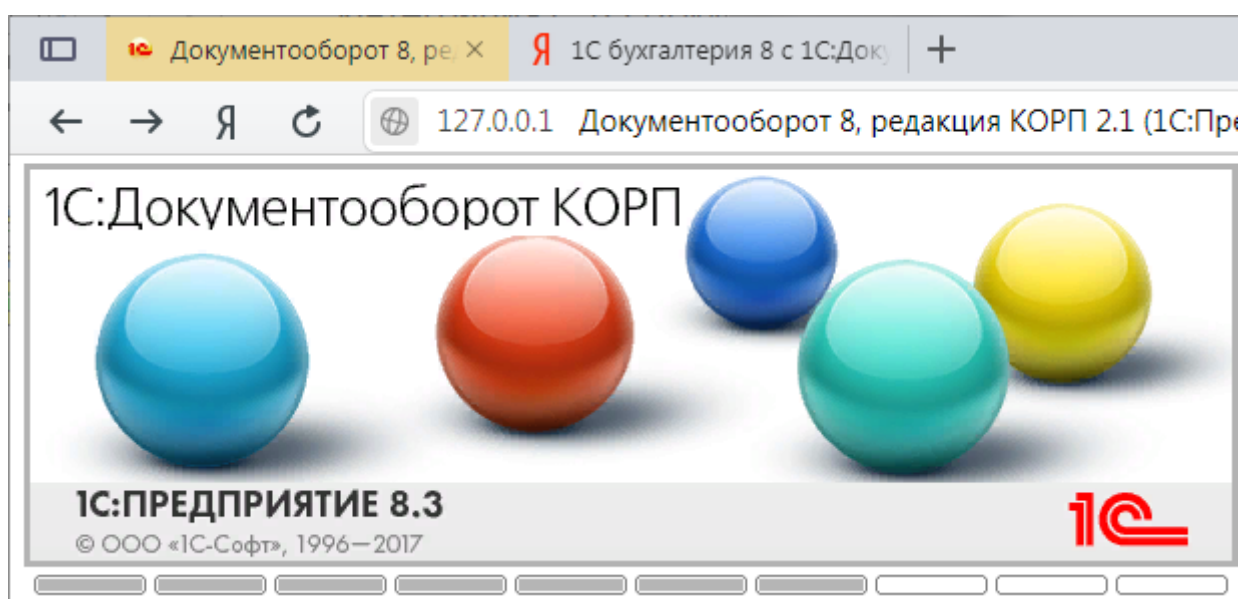


Рис. 206. Процесс запуска *1С:ДО* на сервере *MS IIS*

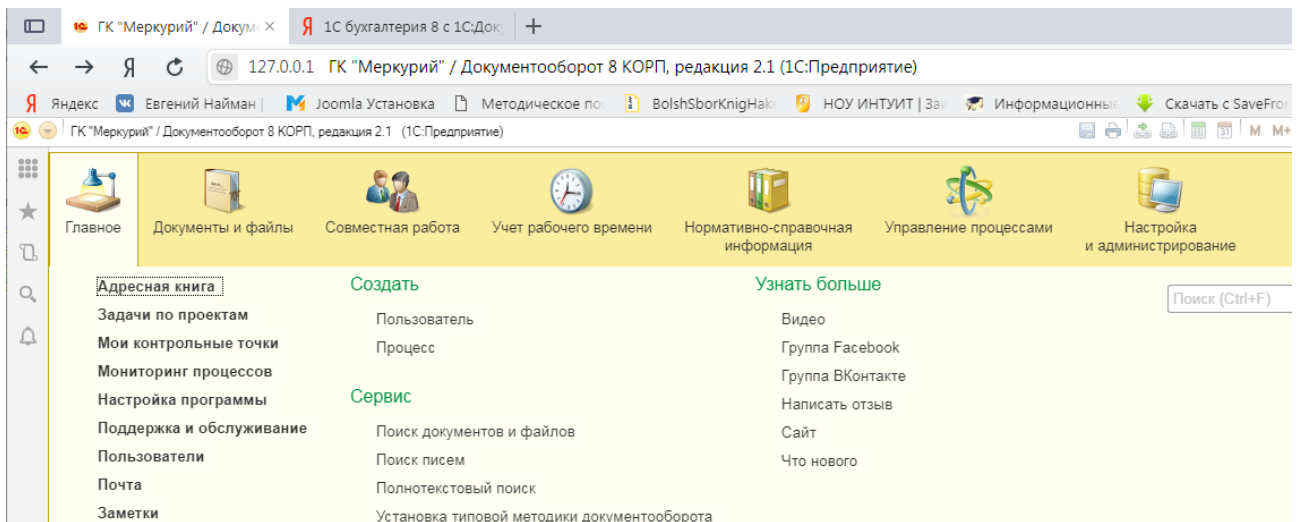


Рис. 207. Интерфейс 1С:ДО на сервере MS IIS

Далее следует ввести *адрес сервиса, логин, пароль* и *настроить правила интеграции* с объектами 1С:ДО (рис. 208–209).

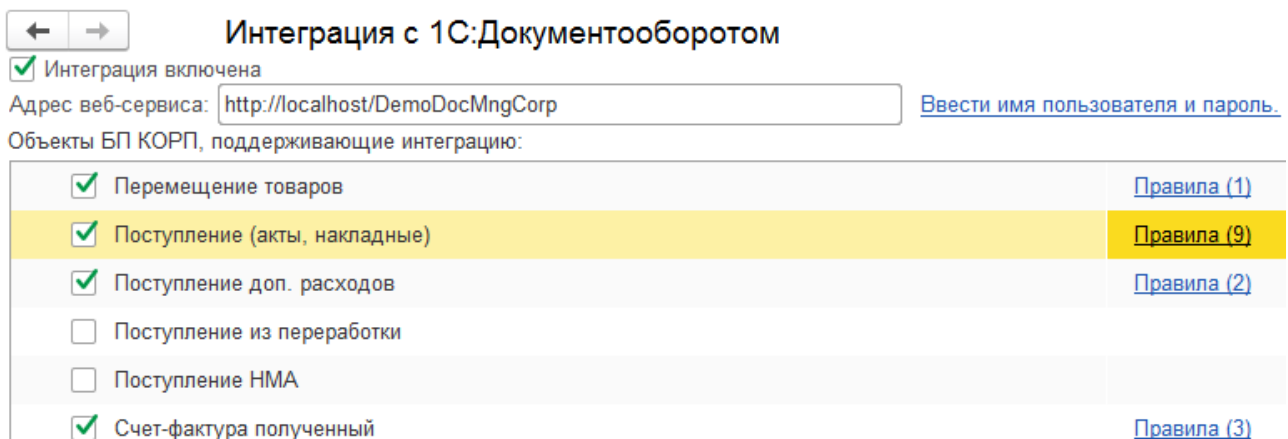


Рис. 208. Мастер настройки бесшовной интеграции 1С:БП КОРП 3.0 с 1С:ДО

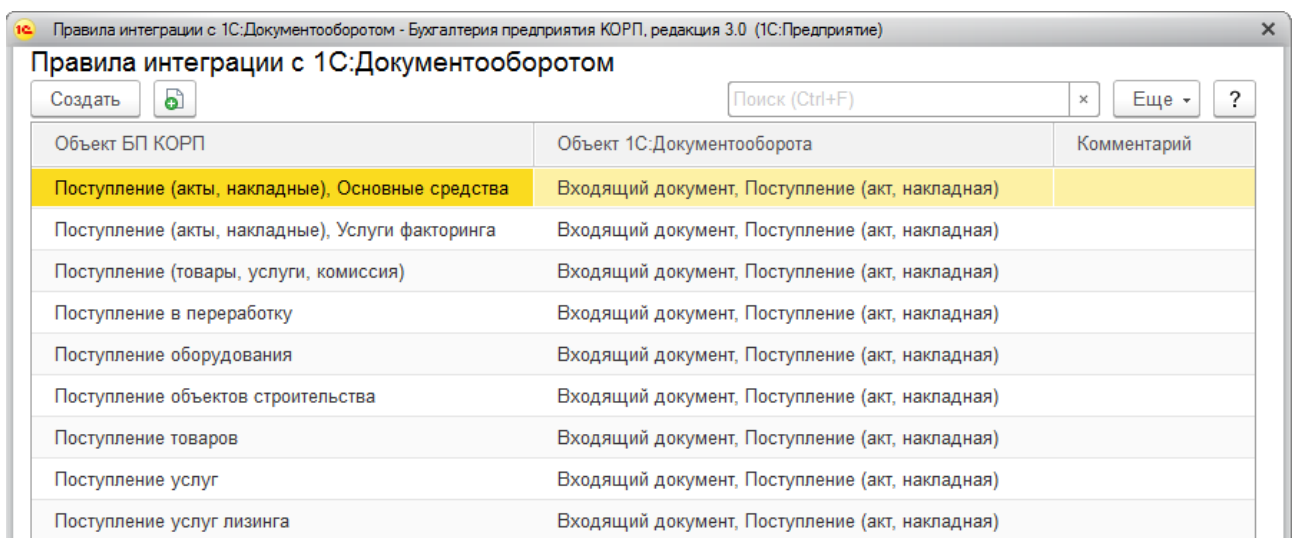


Рис. 209. Правила интеграции с 1С:ДО

## 1.5. Классификаторы систем и настройки учета

Классификаторы – это утвержденная информация различных государственных органов (министерств, ведомств и т. д.) в виде стандартов и прочих документов, которые в любой ИС представлены однозначно. Такая информация хранится на официальных порталах и загружается в справочники ИС. Существуют общероссийские и ведомственные классификаторы [13]. В системе *1С:БП* общероссийскими классификаторами являются: классификаторы валют (ОКВ), единиц измерения (ОКЕИ), предприятий и организаций (ОКПО), территорий муниципальных образований (ОКТМО), основных фондов (ОКОФ), банков (ведет Банк России), а ведомственным классификатором – классификатор адресов (КЛАДР).

Загрузка адресного классификатора осуществляется из внешних файлов официальных сайтов:

– *1С:ИТС* (<https://its.1c.ru/download/fias>). Отсюда скачиваются zip-архивы, в зависимости от номера регионов, например 02.zip для Республики Башкортостан, 50.zip – для Московской области;

– налоговой инспекции (<http://fias.nalog.ru/Updates.aspx>). Отсюда скачивается архив **Base.arj**, содержащий сведения по номерам домов, улиц, городов и населенных пунктов, номерам земельных участков, описание мест расположения имущественных объектов и т. д.

Свежая информация о банках скачивается с официального сайта «РосБизнесКонсалтинг» или с компакт-диска «Информационно-технологического сопровождения» *1С:ИТС*.

Все загрузки из классификаторов в систему *1С:БП КОРП ред. 3.0* осуществляются из раздела **Администрирование/Интернет-поддержка и сервис** (рис. 210). Так, для загрузки сведений из адресного классификатора выбирается вариант – *из папки на диске* или *с веб-сайта 1С*, предварительно устанавливаются флажки напротив выбранных регионов. По окончании загрузки появится диалог, как на рис. 211.

Также обратиться к сведениям адресного классификатора можно через реквизит *Адрес для информирования* на закладке *Адреса, телефоны* элемента справочника **Физические лица** (рис. 212), щелкнув по кнопке **Проверить заполнение** или по гиперссылке **ФИАС**, или выбрать команду **Загрузить классификатор** из списка кнопки **Еще**. Тогда появится уже знакомый нам диалог *Загрузка адресного классификатора*, а после загрузки сведений в реквизит

Город, нас. пункт появится возможность заполнить диалог **Населенный пункт** сведениями из адресного классификатора, при этом предварительно щелкнуть по кнопке с многоточием (рис. 213).

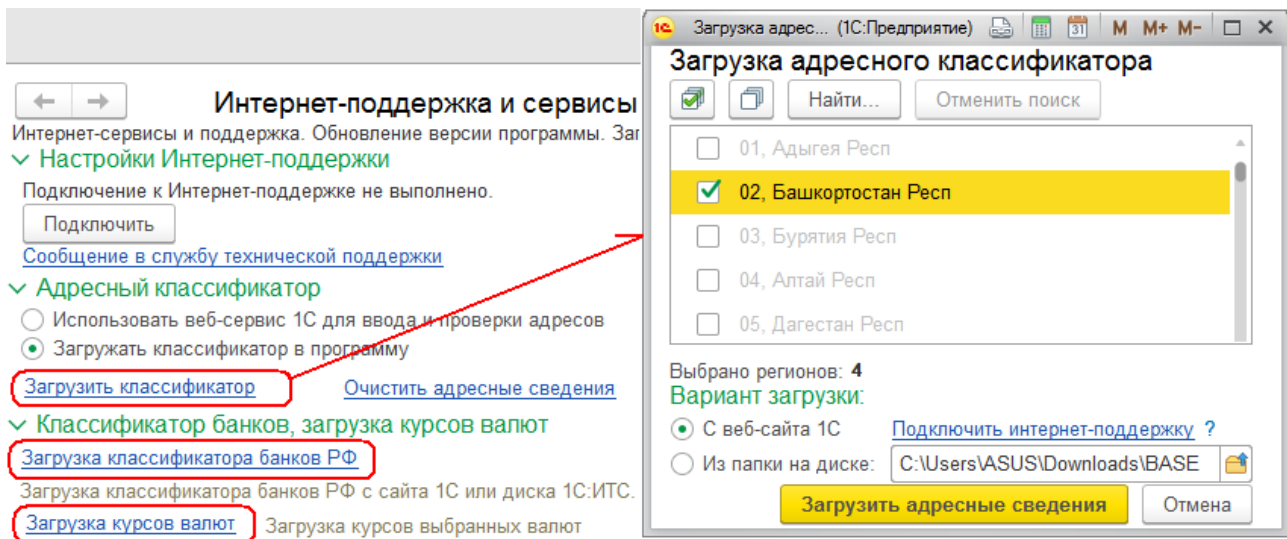


Рис. 210. Форма **Интернет-поддержка и сервисы** системы 1С:БП КОПП 3.0

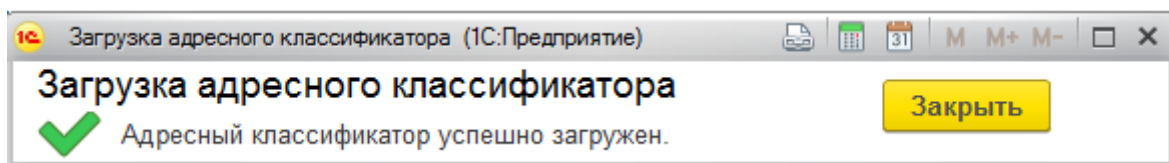


Рис. 211. Сообщение об успешной загрузке данных классификатора адресов

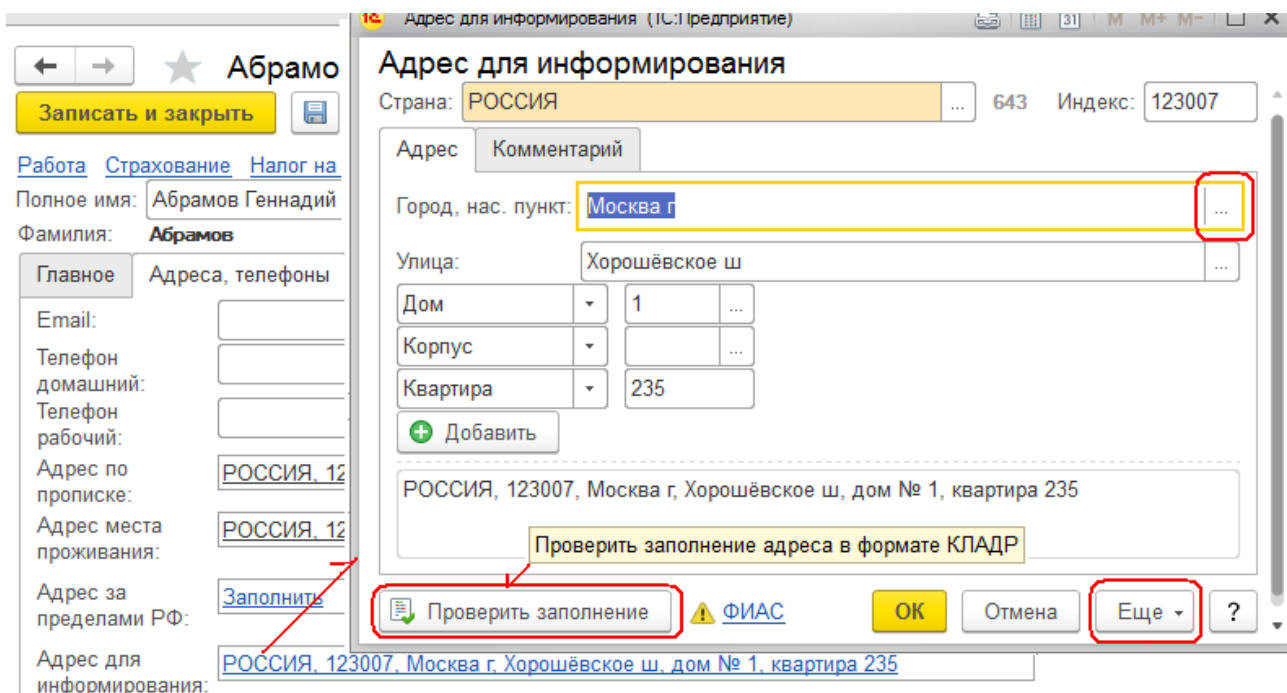


Рис. 212. Общие сведения об **Абрамове Г. С.** из справочника **Физические лица**

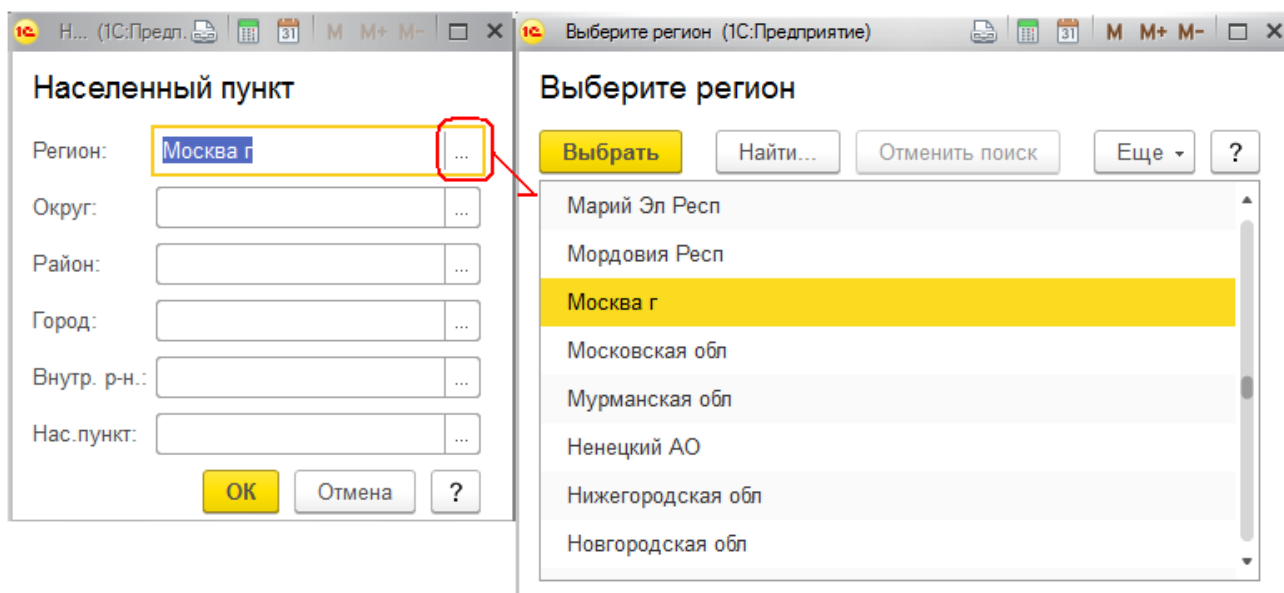


Рис. 213. Уточнение региона проживания *Абрамова Г. С.* с учетом сведений, загруженных из адресного классификатора

По гиперссылке *Очистить адресные сведения* (рис. 210) можно удалить загруженные ранее адресные сведения по выбранным неиспользованным регионам (это уменьшит размер базы).

Загрузка сведений из классификатора банков и курсов валют выполняется автоматически.

Основные настройки в системе *1С:БП КОРП 3.0* размещены в разделе **Главное** в списке *Настройки*. Здесь же находится команда **Ввести хозяйственную операцию** (в прежних версиях она называлась **Корреспонденция счетов**), а также **Помощник ввода остатков** (см. далее) (рис. 214).

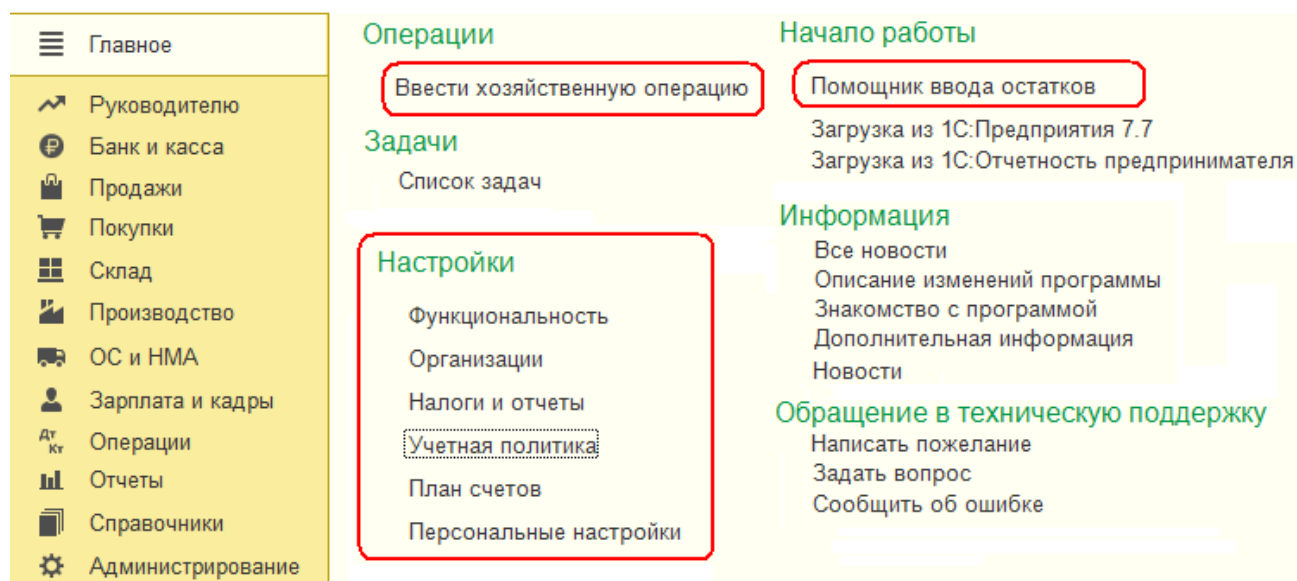


Рис. 214. Раздел **Главное** со списком команд

С командой **Функциональность** мы ознакомились выше. В ней следует выбрать *Полную* настройку для максимально возможного учета. Настройки в регистре сведений **Учетная политика** доступны как непосредственно из разделов **Главное** и **Администрирование**, так и через справочник **Организации** (рис. 215).

← → ☆ Конфетпром ООО (Организация)

Основное [Банковские счета](#) [Подразделения](#) [Учетная политика](#) [Лимиты остатка кассы](#)

**Записать и закрыть** Записать Реквизиты Подключение к 1С-Отчетности

Вид: Юрическое лицо

Сокращенное наименование: ООО "Конфетпром" ?

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Конфетпром" ?

Наименование в программе: Конфетпром ООО ?

Префикс: КП ?

ИНН: 7705507064 ?

КПП: 770501001 ? [История](#)

ОГРН: ? Дата регистрации: 10.01.2000 ?

Система налогообложения: [Общая](#)

Отделение иностранной организации

**Основной банковский счет**

Банк: 044525225 ПАО СБЕРБАНК

Номер счета: 4070281000000000000007 [Подключить 1С:ДиректБанк](#)

> Адрес и телефон: 121170, Москва г, 1812 года ул, дом № 1, тел: +7 (495) 5555555

> Подписи: Абрамов Геннадий Сергеевич (Генеральный директор),  
Ларионова Светлана Викторовна (Главный бухгалтер)

Рис. 215. Форма элемента справочника **Организации**

На закладке *Основное* справочника **Организации** определяется *вид* и *наименование организации*, *ИНН*, *КПП*, *ОГРН*, наименование банка и номер расчетного счета в нем, а также *адрес*, *телефон*, *подписи* руководителей и прочая контактная информация.

На закладке *Учетная политика* организации установите *месяц* и *год* применения учетной политики, *способ оценки МПЗ*, основной счет учета затрат, *виды деятельности*, связанные с производством и услугами, порядок включения *общехозяйственных расходов в себестоимость*, *учет отложенных активов и обязательств по положению БУ*, *распределение косвенных расходов* и др. (рис. 216–218).



**Учетная политика**

Организация:

Применяется с:

Способ оценки МПЗ:
  По средней
  По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:
  По стоимости приобретения
  По продажной стоимости ?

Основной счет учета затрат:

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

Выпуск продукции

Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются:

Общехозяйственные расходы включаются:
  В себестоимость продаж (директ-костинг)
  В себестоимость продукции, работ, услуг

Методы распределения косвенных расходов

Учитываются отклонения от плановой себестоимости ?

Рассчитывается себестоимость полуфабрикатов

Рассчитывается себестоимость услуг собственным подразделениям

Появляются при установке флажка "Выпуск продукции"

Учет расходов ведется:
  По номенклатурным группам (видам деятельности)
  По элементам затрат (МСФО) ?
  По статьям затрат ?

Используется счет 57 "Переводы в пути" при перемещении денежных средств ?

Формируются резервы по сомнительным долгам ?

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации"):

Не ведется ?

Ведется в соответствии с действующей редакцией ПБУ ?

Ведется в соответствии с проектом Минфина от 05.12.2017 ?

Состав форм бухгалтерской отчетности:

Полный
  Для малых предприятий
  Для некоммерческих организаций

Рис. 216. Регистр сведений **Учетная политика** организации «Конфетпром»

В переключателе *Способ оценки МПЗ* определяется способ оценки стоимости МПЗ при их выбытии со склада: *по средней стоимости* или *по ФИФО* (*первый пришел, первый ушел* или *first input first output*). Например, если щебень (гравий) закупается на разных карьерах по разным ценам и свозится в общее место, то его реализация должна происходить *по средней стоимости*. Если же необходимо отслеживать реализацию каждой партии товаров, то следует выбрать опцию *по ФИФО*. При этом во многих документах МПЗ (в том числе и в документах **Ввод начальных остатков**) появится дополнительный столбец *Партия*.

Если установлена опция *Выпуск продукции*, то появляются дополнительные настройки в учетной политике организации – это

Общехозяйственные расходы с опциями *В себестоимость продаж (директ-костинг)* и *В себестоимость продукции, работ, услуг*, гиперссылка *Методы распределения косвенных расходов (общепроизводственных и общехозяйственных расходов)* и три флажка.

Программа *1С:БП* поддерживает следующие варианты списания затрат по работам и услугам [14]:

– *без учета выручки* от выполненных работ. Здесь затраты по работам и услугам, накопленные в течение месяца на счете *20.01*, списываются на счет *90* независимо от того, была ли в течение месяца по этим номенклатурным группам реализация;

– *с учетом всей выручки* от выполнения работ. Здесь затраты по работам и услугам списываются на счет *90* только по тем номенклатурным группам, по которым была реализация в течение месяца. По остальным номенклатурным группам списания затрат не происходит и они остаются в незавершенном производстве;

– *с учетом выручки только по производственным услугам*. Здесь списание затрат производится только по производственным услугам. Разделение услуг на производственные и непроизводственные определяется тем, какой документ используется при оформлении документов реализации услуг.

*Директ-костинг* – это система сокращенного учета себестоимости товаров, когда общехозяйственные расходы со счета *26* списываются сразу на счет *90.08*, минуя счет *20*, не учитывая косвенные расходы на себестоимости изготовленной продукции. Нажав гиперссылку *Методы распределения косвенных расходов*, можно распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы с детализацией по *счету затрат, подразделению, статье затрат* и *базе распределения*. В регистре сведений **Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов** существует семь возможных баз распределений.

Период	Организация	Счет затрат	Статья затрат	Подразделе...	База распределения	Список статей затрат
01.01.2018	Конфетпром ООО	25			Прямые затраты	
01.01.2018	Конфетпром ООО	26			Прямые затраты	

Рис. 217. Форма списка регистра **Методы распределения косвенных расходов**

Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов (1С:Предприятие)

**Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов**

Записать и закрыть    Записать    Еще ▾    ?

Период: 01.01.2018

Организация: Конфетпром ООО    Счет затрат: 25

Статья затрат:

База распределения: Материальные затраты

Список статей затрат:
 

- Объем выпуска
- Плановая себестоимость выпуска
- Оплата труда
- Материальные затраты**
- Выручка
- Прямые затраты
- Отдельные статьи прямых затрат
- Не распределяется

Счет прямых затрат:

Подразделение затрат:

Рис. 218. Форма элемента регистра **Методы распределения косвенных расходов**

Для учета затрат в *1С:БП* используются счета 20, 23, 25, 26. Это оборотные счета, не имеющие остатков в конце периода (все закрываются). В *ПС* у субсчета 20.01 «Основное производство» имеются субконто по *подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат* (оборотным). Субконто *Номенклатурные группы* определяет разрез по видам выпускаемой продукции, а субконто *Статьи затрат* – анализ состава затрат для целей налогообложения. Элементы затрат организации – это составные части совокупных затрат. К статьям (элементам) затрат относят:

- *материальные затраты* (затраты на приобретение сырья, материалов, комплектующих изделий, инструмента, инвентаря, топлива, энергии, работ и услуг производственного характера);
- *затраты на оплату труда* (выплаты в денежной форме работникам за отработанное время или выполненный объем работ);
- *отчисления на социальные нужды* (компенсационные, стимулирующие выплаты, взносы по обязательному, пенсионному, социальному и медицинскому страхованию, взносы по добровольному страхованию);
- *амортизация основных фондов* (амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам);
- *прочие затраты* (командировочные расходы, представительские расходы, расходы на рекламу, юридические, консультационные, информационные расходы и пр.).

Счет 23 «*Вспомогательные производства*» имеет такую же аналитику, как и счет 20.01. Здесь подразделения непосредственно не

занимаются выпуском основной продукции, но обеспечивают ее поддержание. На счете собираются затраты по ремонту, содержанию и эксплуатации различного рода машин, гаражей, навесов, площадок и других основных средств, связанных с их эксплуатацией.

Счет 25 «*Общепроизводственные затраты*» (фиксирует косвенные расходы) имеет субконто *Подразделения* и *Статьи затрат* (оборотные). На счете 25 собираются затраты производственного характера (зарплата сотрудников, командировочные, страховые взносы, содержание производственного оборудования, содержание и ремонт зданий, производственных ОС, содержание производственных объектов, производственные потери и пр.) на все виды деятельности *Подразделения*.

Счет 26 «*Общехозяйственные расходы*» (фиксирует косвенные расходы) имеет те же субконто, что и счет 25. На счете 26 собираются затраты, не связанные с производством – зарплата администрации, бухгалтерии, управленческого персонала, представительские расходы, услуги охраны, связи, консультации сторонних специалистов, почтовые услуги и канцелярия, ремонт и амортизация непроизводственных ОС, аренда непроизводственных помещений, бюджетные платежи (налоги, штрафы, пени).

Выпуск продукции фиксируется по счетам 20 и 23 (как прямые расходы), на счетах 25, 26 выпуска продукции нет. Поэтому перед закрытием месяца со счетов 25, 26 затраты распределяются (списываются) на счет 20 (или на счет 23, а затем на счет 20), а с 20 счета – на 40 или 43 счет [15]. Исключение составляет метод *директ-костинг* (см. выше), где затраты со счета 26 списываются на себестоимость продаж (счет 90.08). Затраты со счета 26 могут списываться на счет 90.02 при выполнении организацией работ и услуг сторонним организациям.

В настоящее время для расчета отложенных налогов применяется *метод отсрочки ПБУ 18/02*, использующий данные отчета о прибылях и убытках. Согласно новому проекту Министерство финансов с января 2019 г. отложенные налоги рассчитывает *балансовым методом*, использующим показатели бухгалтерского баланса. Тогда отложенный налог будет определяться произведением сальдо *временных разниц*, умноженных на ставку налога на прибыль. Из месяца в месяц (в течение года) сумма отложенного налога рассчитывается нарастающим итогом.

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Конфетпром ООО

**Система налогообложения**

- Налог на прибыль
- НДС
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Транспортный налог
- [Все налоги и отчеты \(ещё 14\)](#)

**Система налогообложения**

[История изменений](#)

Система налогообложения:

- Общая
- Упрощенная (доходы)
- Упрощенная (доходы минус расходы)
- ЕНВД ?
- Торговый сбор ?

Рис. 219. Настройка системы налогообложения регистра **Налоги и отчеты**

В регистре **Налоги и отчеты** на закладках определяются система налогообложения, налог на прибыль, перечень прямых расходов, НДС, налог на имущество, НДФЛ, страховые взносы, транспортный налог и другие налоги и отчеты (рис. 219–220).

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Конфетпром ООО

Система налогообложения

- Налог на прибыль**
- НДС
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Транспортный налог
- [Все налоги и отчеты \(ещё 14\)](#)

**Налог на прибыль**

[История изменений](#)

Ставки налога

Федеральный бюджет:  %

Региональный бюджет:  %  Отличается для обособленных подразделений

[Ставки налога для обособленных подразделений](#)

Учетная политика

Метод начисления амортизации:

- Линейный
- Нелинейный ?

Способ погашения стоимости спецодежды и спецоборудования:

- Единовременно  Формировать резервы по сомнительным долгам ?
- Указывается при передаче в эксплуатацию ?

**Перечень прямых расходов**

Список прямых расходов, связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг

[Номенклатурные группы реализации продукции, услуг](#)

Используются для учета доходов от реализации продукции и услуг. Выручка по указанным номенклатурным группам отражается в декларации в составе выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

Порядок уплаты авансовых платежей:

- Ежеквартально
- Ежемесячно по расчетной прибыли
- Ежемесячно по фактической прибыли

**Порядок представления декларации**

- Отдельно по каждому обособленному подразделению
- Одна декларация на все обособленные подразделения, находящиеся в одном регионе

Рис. 220. Настройка налога на прибыль регистра **Налоги и отчеты**

По гиперссылке *История изменений* можно сформировать новый период учета налога на прибыль по ставкам в федеральный и региональный бюджет или узнать о предыдущих периодах (рис. 221).

История изменения: Налог на прибыль  
 Создать Организация: Конфетпром ООО

Применяется с	Ставки налога (бюджеты)		Порядок уплаты авансовых платежей	Метод начисления амортизации	Способ погашения стоимости спецодежды и спецоснастки
	федеральный	региональный			
2014	2,00	18,000	Ежеквартально	Линейный	Единовременно
2016	2,00	18,000	Ежеквартально	Линейный	Единовременно
2017	3,00	17,000	Ежеквартально	Линейный	Единовременно
2018	3,00	17,000	Ежеквартально	Линейный	Единовременно

Рис. 221. Форма *История изменения: Налог на прибыль* регистра **Налоги и отчеты**

На закладке *Системы налогообложения* указывается система налогообложения, которая будет использоваться в организации или предпринимателем (по умолчанию установлена опция *Общая – это основная система налогообложения, ОСН*). В этой системе налогообложения суммы НДС отражаются на субсчетах 19, 68, 76 и др., а все события, имеющие отношение к расчетам по НДС, учитываются в регистрах накопления, доступных через команду **Операции/Регистры накопления**. В процессе работы суммы НДС регистрируются в них автоматически *на основании* документов и операций. Так, при проведении документов **Реализация: Товары, услуги, комиссия, Оказание производственных услуг, Реализация услуг по переработке, Передача ОС, Передача НМА** и др. формируются бухгалтерские проводки по дебету счета учета НДС по реализации и кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость». Когда организация выступает в роли налогового агента по уплате НДС, то в бухгалтерских проводках документов по дебету будут содержаться счет расчета с контрагентом 62.01, а по кредиту – счет 68.02. Если же юридические лица и индивидуальные предприниматели применяют упрощенную систему налогообложения (УСН), то выбирается вторая или третья опция, тогда останутся закладки *УСН, НДФЛ и Страховые взносы*, а закладки *НДС, Налог на прибыль, Налог на имущество* из настроек исчезнут. Это связано

с тем, что налоговый учет на прибыль для УСН не применяется. Условия перехода на УСН описаны в [6].

На закладке *Налог на прибыль* определяются разные ставки налога на прибыль в регистре **Ставки налога на прибыль** с определенного периода. Здесь же определяется метод начисления амортизации по НУ (*линейный* или *нелинейный*), стоимость погашения стоимости спецодежды и спецоснастки, перечень прямых расходов производства в НУ, а также номенклатурные группы при реализации товаров и услуг. При этом следует помнить, что если срок эксплуатации зданий, сооружений и НМА выше 20 лет, то будет применен *линейный* метод начисления. Напоминание об этом можно прочитать в сообщении, появившемся при щелчке по знаку вопроса.

Список методов определения *прямых расходов производства в НУ* сформируется автоматически в соответствии со ст. 318 НК РФ (о порядке определения суммы расходов на производство и реализацию), если он не был создан в конкретном году (рис. 222).

← → ☆ Методы определения прямых расходов производства в НУ			
Год действия	Организация	Подразделение	Счет Дт
	Вид расходов НУ		Счет Кт
2018	Конфетпром ООО		20.01
	Прочие расходы		69.11
2018	Конфетпром ООО		23
	Прочие расходы		69.11
2018	Конфетпром ООО		20.01
	Страховые взносы		69.01
2018	Конфетпром ООО		20.01
	Страховые взносы		69.02.1
2018	Конфетпром ООО		20.01
	Страховые взносы		69.02.2
2018	Конфетпром ООО		20.01
	Страховые взносы		69.02.3
2018	Конфетпром ООО		20.01
	Страховые взносы		69.02.4

Рис. 222. Регистр сведений **Методы определения прямых расходов производства в НУ** – неполный список за 2018 г.

Напомним, что *метод начисления амортизации в БУ* определяется для каждого объекта ОС в процессе принятия к учету.

На закладке *НДС* указывается опция *Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности*, а в списке *Порядок регистрации счетов-фактур на аванс* – *Регистрировать всегда счета-фактуры при получении аванса применения налога*.

Если при реализации своей продукции организация выдает покупателю товар, накладную на товар и документ **Счет-фактура выданный**, то при покупке товаров от поставщика (материалов, услуг) – документ **Счет-фактура полученный**. Счет-фактура – это основной документ для налоговой службы в организациях с ОСН. В проводке в поле *дебета* будет зафиксирован субсчет 19, а в поле *кредита* – один из субсчетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Сумму НДС, указанную в документе **Счет-фактура полученный**, организация должна предъявить к вычету (возмещению из бюджета). Вычеты делятся на две большие группы:

- суммы НДС по приобретенным ценностям, уплаченные поставщикам и таможенным органам;
- суммы НДС, уплачиваемые в бюджет самой организацией.

Для принятия к вычету сумм НДС, уплаченных поставщикам, необходимо иметь зарегистрированный документ **Счет-фактура полученный** от поставщика с указанной суммой НДС. Для принятия к вычету сумм НДС, уплаченных таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, достаточно иметь грузовую таможенную декларацию (ГТД) – аналог документа **Счет-фактура полученный**. Просмотреть все полученные и выставленные документы счетов-фактур можно в разделе **Отчеты/НДС/Журнал учета счетов-фактур**.

Учетная политика организаций определяется на период до конца календарного года (рис. 216). Если учетная политика будет меняться, то в системе следует создать новую запись в регистре **Учетная политика организаций** и задать *новую дату* начала действия.

Остальные виды налогов показаны на рис. 223–230.

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Конфетпром ООО

Система налогообложения  
Налог на прибыль  
**НДС**  
Налог на имущество  
НДФЛ  
Страховые взносы  
Транспортный налог

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**  
[История изменений](#)

Организация освобождена от уплаты НДС ?  
 Ведется отдельный учет входящего НДС ?  
 Раздельный учет НДС по способам учета

Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:  
Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Рис. 223. Настройка НДС регистра **Налоги и отчеты** «Конфетпром»



← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Конфетпром ООО

Система налогообложения  
 Налог на прибыль  
 НДС  
**Налог на имущество**  
 НДФЛ  
 Страховые взносы  
 Транспортный налог  
[Все налоги и отчеты \(ещё 14\)](#)

**Налог на имущество**  
[История изменений](#)  
**Ставка налога**    Общая: 2,20 %  Это сниженная ставка  
 Для движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года: 1,10 %  Это сниженная ставка

**Льготы**  
 Все имущество освобождено от налога, код льготы:  ...  
 Движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, освобождено от налога  
 Налог уменьшен на: 0,00 %  
 При наличии одной льготы заполнять один лист раздела 2 декларации (расчета по авансовому платежу)

[Объекты с особым порядком налогообложения](#)  
 Налоговая база, кадастровый учет, ставки налога, налоговые льготы по отдельным объектам основных средств.  
[Порядок уплаты налогов на местах](#)  
 Сроки уплаты налогов, порядок расчета авансовых платежей.  
**Способы отражения расходов**  
 Отражение в учете расходов по налогу.

Рис. 224. Настройка налога на имущество регистра **Налоги и отчеты**

Если *объекты ОС* организации не облагаются налогом на имущество или облагаются по сниженной ставке, то сведения вводятся на закладке *Объекты с особым порядком налогообложения* (рис. 224).

Налог на имущество:... (1С:Предприятие)

**Налог на имущество: способ отражения расхо...**

Записать и закрыть    Записать    Еще ▾    ?

Действует с: 01.01.2018

Для всех основных средств  
 Для основного средства:  ▾ □  
 Для всех организаций  
 Для организации:  ▾ □

**Настройка отражения расходов**

Счет: 26 ▾ □  
 Статьи затрат: Имущественные налоги ▾ □  
 Отражение в УСН: Принимаются ▾

Рис. 225. Форма *Способ отражения расходов налога на имущество*

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Конфетпром ООО

Система налогообложения  
 Налог на прибыль  
 НДС  
 Налог на имущество  
**НДФЛ**  
 Страховые взносы  
 Транспортный налог

**Налог на доходы физических лиц (обязанности агента)**  
 Стандартные вычеты применяются:  
 Нарастающим итогом в течение налогового периода  
 В пределах месячного дохода налогоплательщика

Рис. 226. Настройка *НДФЛ* регистра **Налоги и отчеты** «Конфетпром»

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Конфетпром ООО

Система налогообложения

Налог на прибыль

НДС

Налог на имущество

НДФЛ

**Страховые взносы**

Транспортный налог

[Все налоги и отчеты \(ещё 14\)](#)

### Страховые взносы

[История изменений](#)

Тариф страховых взносов: Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей

Ставка взноса от несчастных случаев: 0,200 %

**Дополнительные взносы**  Члены экипажей морских судов  Работники, занятые на работах с вредными или тяжелыми условиями труда

В организации работают:  Фармацевты  Шахтеры [Список морских судов](#)  Применяются результаты специальной оценки условий труда

Члены летных экипажей [Списки должностей](#)  Перечисляются добровольные страховые взносы на накопительную пенсию ?

Рис. 227. Настройка страховых взносов регистра **Налоги и отчеты**

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Конфетпром ООО

Система налогообложения

Налог на прибыль

НДС

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

**Транспортный налог**

### Транспортный налог

[Регистрация транспортных средств](#)

Отражение сведений о государственной регистрации транспортных средств и снятии их с регистрационного учета, кадастровом учете, ставках налога и льготах.

[Ставки](#) Информация о ставках транспортного налога.

[Порядок уплаты налогов на местах](#)

Сроки уплаты налогов, порядок расчета авансовых платежей.

[Способы отражения расходов](#)

Отражение в учете расходов по налогу.

Рис. 228. Настройка транспортного налога регистра **Налоги и отчеты**

← → ☆ **Регистрация транспортных средств**

Организация: Конфетпром ООО

+ Создать

Ид операции	Основное средство	Регистрационный знак
Регистрация	Автомобиль легковой KIA RIO	A777MP77
Снятие с учета		

Рис. 229. Форма списка регистрации (снятия) с учета транспортного средства

← → ☆ **Регистрация транспортного средства**

**Записать и закрыть** Записать Дата: 11.01.2018

Основное средство: Автомобиль легковой KIA RIO

Организация: Конфетпром ООО

Постановка на учет: По месту нахождения организации

Налоговый орган: КПП 770501001 в инспекции 7705 ОКТМО: 45394000 Автомобили легковые

Код вида ТС: 51000 Идентификационный номер (VIN): ZZZ555988445457

Марка: KIA Регистрационный знак: A777MP77

Мощность двигателя: 126,00 л. с. Экологический класс: 4 Налоговая ставка: 35 руб.

Рис. 230. Регистрация транспортного средства

Откройте окно **Персональные настройки** (раздел **Главное**). В учетной записи указан пользователь, от имени которого произошел вход в систему. Если в списке выбрать *основную организацию* (как, впрочем, *основное подразделение* и *основной склад*), то она всегда будет появляться в новых документах, оформляемых от имени данного пользователя. По умолчанию рабочая дата всех документов является текущей, однако иногда можно зафиксировать дату от изменений для всех создаваемых документов (рис. 231).

← → ☆ **Персональные настройки**

**Записать и закрыть** 📄

Учетная запись: Абрамов Геннадий Сергеевич

Основная организация: [ ] [v] [x] [📄]

Основное подразделение: [ ] [v] [x] [📄]

Основной склад: [ ] [v] [x] [📄]

Рабочая дата:  Текущая дата компьютера  
 Другая дата: [ ] [📅]

Показывать счета учета в документах  
 Запрашивать подтверждение при завершении программы  
**Настройки электронной почты**  
[Настройка синхронизации с календарем Google](#)  
[Параметры прокси-сервера](#)

Рис. 231. Форма **Персональные настройки** пользователя системы

Если от имени пользователя планируется отправлять (получать) по электронной почте счет на оплату, акт сверки и другие документы, то необходимо создать учетную запись (рис. 232).

Настрой... (1С:Предприятие) Создание учетной записи эл... (1С:Предприятие)

**Настройки электронной почты**  
Основная учетная запись электронной почты:  
Выберите учетную запись электронной почты [ ] [📄]  
Введите строку для поиска  
Нажмите [Показать все](#) для выбора  
Нажмите **+** [\(создать\)](#) для добавления  
[Показать все](#) [ ] [v] [e] [v]  
С уважением, Абрамов Геннадий Сергеевич.  
**OK** **Отмена**

**Создание учетной записи электронной почты**  
Введите параметры учетной записи  
Адрес почты:   
Пароль:   
**Использовать учетную запись**  
 Для отправки почты  Для получения почты  
**Для кого учетная запись**  
 Для всех  Только для меня  
Имя отправителя:   
Например, Ваше имя или название организации.  
 Определить параметры подключения автоматически (рекомендуется)  
 Настроить параметры подключения вручную  
**Создать** **Отмена**

Рис. 232. Формы **Настройки электронной почты** и **Создание учетной записи** пользователя

## 1.6. Контрольные вопросы

1. Что включает в себя регламентированный учет?
2. Перечислите основные хозяйственные события.
3. Назовите семь основных понятий бухгалтерского учета.
4. На какие уровни и разделы подразделяется *ПС БУ*?
5. Что означают балансовые и забалансовые счета *БУ*?
6. Что означает понятие «субконто»?
7. На каких счетах располагаются активы организации?
8. На каких счетах располагаются пассивы организации?
9. На каких счетах располагаются долги организаций?
10. Что в *БУ* понимается под корреспонденцией счетов?
11. Какая команда отвечает за отображение формы

### ***Корреспонденция счетов?***

12. Какой командой можно сформировать проводки вручную?
13. В чем особенность операции, введенной вручную?
14. Что означает понятие «*ввод на основании*»?
15. Что означает понятие «*факторинговая услуга*»?
16. Как называется кнопка, позволяющая выполнять проводки в документах?
17. Как называется кнопка, позволяющая отображать проводки документа по счетам *БУ* и *НУ* и различным регистрам?
18. В каком разделе располагаются стандартные бухгалтерские отчеты?
19. Какие регламентированные отчеты являются главными?
20. Что означает «хозяйственная операция»?
21. Перечислите основные виды операций **поступления денежных средств**?
22. Перечислите основные виды операций **списания денежных средств**?
23. Перечислите основные виды операций документа **Поступление наличных**?
24. Перечислите основные виды операций документа **Выдача наличных**?
25. Перечислите виды договоров документа **Договор**.
26. Какими документами регистрируются услуги?
27. Какие существуют виды возвратной тары и какие счета учета в них используются?

28. Какими документами оформляются *прием и возврат* возвратной тары?
29. В каких случаях используются счета *004.01* и *004.02*?
30. В чем особенность флага *Удержать комиссионное вознаграждение из выручки комитента*?
31. Что показывает документ **Инвентаризация** и какие виды документов можно оформить на его основании?
32. Что содержит справочник **Спецификация номенклатуры**?
33. Что представляют собой материалы *вспомогательного* назначения?
34. Каким документом осуществляется передача материалов и полуфабрикатов в производство?
35. Каким документом осуществляется передача *вспомогательных* материалов в производство?
36. Когда используются счета *003.01* и *003.02*?
37. В каком случае оформляется документ **Реализация услуг по переработке**, а в каком – документ **Передача продукции заказчику**?
38. Каким документом осуществляется снятие с учета ОС?
39. Какой документ оформляется перед передачей ОС в другую организацию?
40. Какая информация указывается в *досье* контрагента?
41. Сколько цифр содержится в *ИНН* юридических лиц, *ИНН* физических лиц и в банковском счете?
42. Какими цифрами отличаются рублевый и долларовый банковские счета?
43. Откуда можно загрузить данные для документа **Поступление (акты, накладные)** и справочника **Номенклатура**?
44. Какие виды оборудования можно подключить в *1С:БП КОРП*?
45. Перечислите три варианта функциональности в системе *1С:БП КОРП*.
46. Что означает метод *директ-костинг*?
47. Какие счета затрат и статьи затрат используются в качестве базы распределения?
48. В каком регистре устанавливается метод амортизации в *НУ*?

## 2. НАЧАЛО РАБОТЫ В СИСТЕМЕ 1С:БП КОРП 3.0

### 2.1. Создание организации и филиала с учетом кадров

- Создайте новую организацию (справочник **Организации**) – ООО «МайСтройСервис» (рис. 233–235). На закладке *Основное* определите *наименование, префикс, ИНН, КПП* и *ОГРН*.

Вид организации		
<b>Индивидуальный предприниматель (ИП)</b> Деятельность ведется на основании свидетельства о регистрации ИП.	<b>Юридическое лицо (ООО, АО, ПАО)</b> Деятельность ведется на основании устава юридического лица.	<b>Обособленное подразделение</b> Деятельность ведется на основании положения о филиале (представительстве).
Выбрать	Выбрать	Выбрать

Рис. 233. Первый шаг – выбор вида организации ООО «МайСтройСервис»

Юридическое лицо			
Система налогообложения:	<b>Упрощенка 6%</b>	<b>Упрощенка 15%</b>	<b>Общая система</b>
Уплачивается:	Единый налог в размере 6%* со всех доходов	Единый налог в размере 15%* с разницы между доходами и расходами	НДС, налог на прибыль и другие налоги
Единый налог (УСН):	✓	✓	
НДС:			✓
Налог на прибыль:			✓
Налог на имущество:	Ограничения		✓
Доходы:	150 млн руб		
Основные средства:	150 млн руб		Без ограничений
Работники:	100 человек		
< Назад	Выбрать	Выбрать	Выбрать

Рис. 234. Второй шаг – выбор юридического лица организации

★ **МайСтройСервис ООО (Организация)**

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

Записать и закрыть Записать Реквизиты Подключение к 1С-Отчетности

Начните отсюда Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН:  Заполнить ?

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО МайСтройСервис ? История

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "МайСтройСервис" ?

Наименование в программе: МайСтройСервис ООО ?

Префикс: МС КПП: 027401001 ИНН: 0274061206 ?

ОГРН: 1020280000036 Дата регистрации: . . Система налогообложения: [Общая](#)

Рис. 235. Основные реквизиты организации

- Следует заполнить и другие реквизиты (рис. 236–242).

✓ Основной банковский счет

Банк:  ▾ 🗒

Номер счета:

✓ Адрес и телефон

Юридический адрес: [450077, Башкортостан Респ, Уфа г, Чернышевского ул, дом № 104, квартира 15](#)  
[История](#)

Фактический адрес: 450077, Башкортостан Респ, Уфа г, Чернышевского ул, дом № 104, квартира 15

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом

Почтовый адрес: 450077, Башкортостан Респ, Уфа г, Чернышевского ул, дом № 104, квартира 15

Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом

Контактный телефон:  ... 📞

Факс:  ...

Email:  📧

Рис. 236. Основной банковский счет, адреса и телефоны организации

> Подписи

> Логотип и печать

✓ Налоговая инспекция

Код инспекции:   [История](#)

Регион:  ▾

Наименование:

Полное наименование:

Платежные реквизиты: [УФК по РБ](#)

ОКТМО:  ?      ОКАТО:  ?

Отчетность подписывает:  Руководитель       Представитель <не заполнен>

Рис. 237. Налоговая инспекция организации

✓ Пенсионный фонд

Регистрационный номер:  ? [История](#)

Код территориального органа:  ?

Платежные реквизиты: [Организация ФКУ УПФР в Кировском районе г Уфы](#)

✓ Фонд социального страхования

Регистрационный номер:  ?

Код подчиненности:  ?

Платежные реквизиты: [ФСС РФ по РБ](#)

✓ Коды статистики

ОКОПФ:  ... ?

ОКФС:  ... ?

Код территориального органа Росстата:  ... ?

Рис. 238. ПФР и ФСС организации

Вместо Социнвестбанка, сменившего свое название, можно выбрать Роскомснаббанк (ПАО) с *рублевым* и *валютным* расчетными счетами 40503810145250004006 и 40503840145250004005.

Подписи, логотип, печать и подписи руководителей пока не будем заполнять, поскольку не приняли на работу сотрудников.

Юридический адрес \* (1С:Предприятие)

**Юридический адрес \***

Страна: РОССИЯ 643 Индекс: 450077

Адрес Комментарий

Город, нас. пункт: Уфа г, Башкортостан Респ

Улица: Чернышевского ул

Дом: 104 Корпус: Квартира: 15

+ Добавить

450077, Башкортостан Респ, Уфа г, Чернышевского ул, дом № 104, квартира 15

Проверить заполнение OK Отмена Еще ?

Рис. 239. Юридический адрес организации

Платежные реквизиты налоговой инспекции \* (1С:Предприятие)

**Платежные реквизиты налоговой инспекции \***

Код: 0274

Наименование: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ Получатель: УФК по РБ

ИНН: 0274034097 КПП: 027401001

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРЕ

Расчетный счет: 40101810100000010001

OK Отмена

Рис. 240. Платежные реквизиты налоговой инспекции

Платежные реквизиты отделения ПФР (1С:Предприятие)

**Платежные реквизиты отделения ПФР**

Код: 022-510

Наименование: Организация ФКУ УПФР в Кировском районе г Уфы

Получатель: Организация ФКУ УПФР в Кировском районе г Уфы

ИНН: 0274058524

КПП: 027401001

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРЕ

Расчетный счет: 30101810900000000215

OK Отмена

Рис. 241. Платежные реквизиты отделения ПФР



Рис. 242. Платежные реквизиты отделения ФСС

В справочнике **Страны мира** (Главное меню/Все функции) имеются строки, содержащие *коды* стран (рис. 243). Код 643 – это код России. Он может использоваться одновременно, как и код валюты. Но для внутренних расчетов часто используется старый код валюты 810 (для рублевых счетов), а код страны США и код валюты совпадают – 840.

- Создайте *валютный счет* в банке (рис. 243–246).

Наименование	Код	Код альфа-2	Код альфа-3	Участник ЕАЭС	Полное наименование
БЕЛАРУСЬ	112	BY	BLR	✓	Республика Беларусь
КОТ ДИВУАР	384	CI	CIV		Республика Кот д'Ивуар
МАЛАЙЗИЯ	458	MY	MYS		
ПАНАМА	591	PA	PAN		Республика Панама
РОССИЯ	643	RU	RUS	✓	Российская Федерация

Рис. 243. Справочник Страны мира с валютными кодами

Рис. 244. Карточка нового банковского (валютного) счета

Рис. 245. Уточнение реквизитов банка АО «Социнвестбанк»

✓	Наименование	Валюта ↓	Открыт	Закрыт
✓	40702840000000000008, АО "СОЦИНВЕСТБАНК", USD	USD		
✓	40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"	руб.		

Рис. 246. Новый банковский (долларовый) счет на форме списка организации

- Откройте справочник **Подразделения**, воспользовавшись одноименной *гиперссылкой*, и создайте *обособленное подразделение*, как на рис. 247–249.

✓	Наименование	Обособленное	КПП	Префикс
✓	Основное подразделение			
✓	Ишимбайское подразделение	✓	026102001	МИ

Рис. 247. Справочник **Подразделения** организации «МайСтройСервис»

← → ☆ Ишимбайское подразделение (Подразделение) \*

Основное Лимиты остатка кассы

**Записать и закрыть** Записать

Обособленное подразделение

Наименование: Ишимбайское подразделение Префикс: МИ

Организация: МайСтройСервис ООО

Группа:

Наименование для первичных документов:

КПП: 026102001 [История](#) Снять с учета

Цифровой код для счетов-фактур: 1 ?

✓ Адрес и телефон

Фактический адрес: [Башкортостан Респ. Ишимбайский р-н. проспект Ленина . дом № 54](#)

Поставить на учет по новому адресу

Телефон: 45367 [+](#) Добавить

✓ Налоговая инспекция

Код инспекции: 0261 [Заполнить реквизиты по коду](#) [История](#)

Регион: Башкортостан Респ

Наименование: Межрайонная инспекция ФНС России №25 по Республике

Полное наименование: Межрайонная инспекция ФНС России №25 по Республике Башкор

Платежные реквизиты: [Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по Республике Башкортостан](#)

ОКТМО: 80701000 ОКАТО:

Отчетность подписывает:  Руководитель  Представитель <не заполнен>

Рис. 248. Реквизиты обособленного подразделения

Платежные реквизиты налоговой инспекции (1С:Предприятие)

**Платежные реквизиты налоговой инспекции**

Код: 0261

Наименование: Межрайонная инспекция ФНС России №25 по Республике Башкортостан

Получатель: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по Республике Бау

ИНН: 0261009022

КПП: 026101001

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8598 ПАО СБЕРЕ

Расчетный счет: 30101810900000000739 **OK** Отмена

Рис. 249. Платежные реквизиты налоговой инспекции обособленного подразделения

• Определите учетную политику организации «МайСтройСервис» аналогично учетной политике организации «Конфетпром», только *применение* ее следует начать с даты 01.01.2018 (рис. 216–232). Также аналогично настройте **Налоги и отчеты** для созданной организации.

Напомним, что регистры сведений позволяют хранить не только текущие сведения за конкретный период, но и историю изменений этих сведений за другие периоды. При вводе (создании) новых данных старые данные не пропадают, ими можно пользоваться или изменять. Регистры сведений оптимизированы на максимально быстрое получение из них информации.

• Поскольку мы вошли в систему от имени пользователя *Абрамова Г. С.*, откройте его персональные настройки (раздел **Главное**) и установите рабочую дату *01.01.2018*, чтобы создаваемые далее документы имели общую дату (рис. 250).

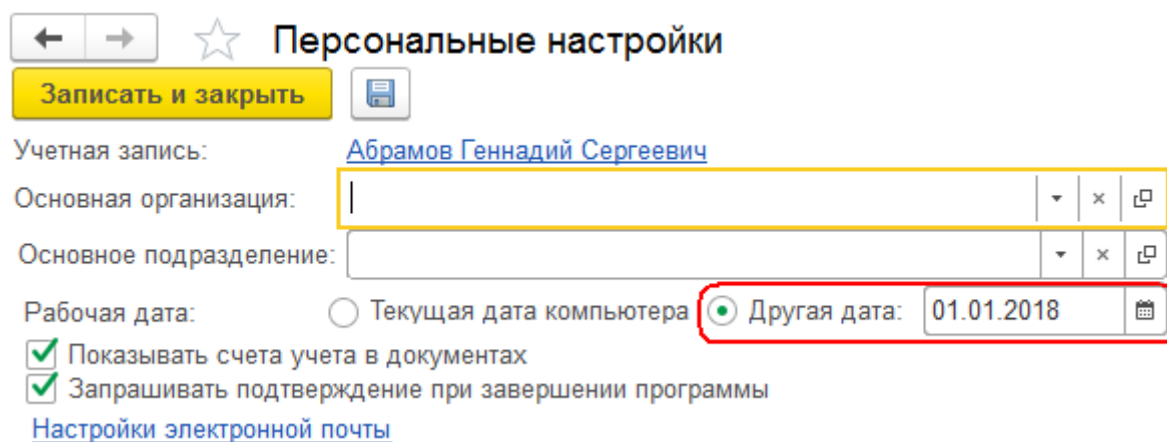


Рис. 250. Персональные настройки *Абрамова Г. С.*

• В справочнике **Физические лица** (раздел **Справочники**) в созданной группе **ПерсоналМайСтройСервис** создайте карточки с личными данными и данными по НДФЛ работников организации (рис. 251–259). В *основном подразделении*:

- Леднев Олег Олегович – *генеральный директор*;
- Иванов Иван Иванович – *главный бухгалтер*;
- Сидоров Сергей Сергеевич – инженер-рабочий *производственного цеха № 1*;
- Абдулов Антон Антонович – инженер-рабочий *производственного цеха № 1*.

В *обособленном подразделении ООО «МайСтройСервис»*:

- Петров Петр Петрович – *бухгалтер*;
- Галкин Алексей Юрьевич – инженер-рабочий *производственного цеха № 2*;
- Романов Роман Романович – инженер-рабочий *производственного цеха № 2*.

Следует напомнить, что система будет проверять правильность ввода ИНН и СНИЛС у каждого работника.

ФИО	Код	ИНН	СНИЛС
ПерсоналМайстройСервис	ББ-000019		
Абдулов Антон Антонович	ББ-000012	027603565084	022-510-177 89
Галкин Алексей Юрьевич	ББ-000017	027603665064	043-839-604 73
Иванов Иван Иванович	ББ-000014	744511773098	059-247-234 78
Леднев Олег Олегович	ББ-000013	165705529636	034-801-341 21
Петров Петр Петрович	ББ-000016	121701580597	025-979-612 97
Романов Роман Романович	ББ-000018	773404623384	116-973-385 89
Сидоров Сергей Сергеевич	ББ-000015	430601071197	116-973-385 89

Рис. 251. Форма списка справочника **Физические лица**

[←](#) [→](#) ☆ **Абдулов Антон Антонович (Физическое лицо)**

[Записать и закрыть](#) [Согласие на обработку ПДн...](#)

[Работа](#) [Страхование](#) [Налог на доходы](#)

Полное имя:  [Склонения](#) [Изменить ФИО](#) Код:   
 Фамилия: **Абдулов** Имя: **Антон** Отчество: **Антонович** [История ФИО](#)

Главное | Адреса, телефоны

Дата рождения:  ИНН:  ? [Документ, удостоверяющий личность](#)  
 Пол:  СНИЛС:  ? Вид документа:   
 Место рождения:  ... Серия:  ? Номер:  ?

**Гражданство**  
 Гражданство страны:   
 Лицо без гражданства  
 Сведения о гражданстве действуют с:

[История изменения гражданства](#)  
[Представление физического лица в отчетах и документах](#)  
 Абдулов Антон Антонович




Кем выдан:   
 Дата выдачи:  Код подразд.:   
 Срок действия:    
 Запись действует с:

[Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Рис. 252. Личная карточка *Абдулова А. А.* в справочнике **Физические лица**

Через гиперссылку *Работа* справочника **Физические лица** можно сразу перейти к заполнению справочника **Сотрудники** организации, нажав гиперссылку *Новое место работы* (рис. 259), или изменить реквизиты сотрудника организации, используя гиперссылку *Подробнее*. Принять сотрудника на работу также можно через гиперссылку **Принять на работу** справочника **Сотрудники**.

← → ☆ **Галкин Алексей Юрьевич (Физическое лицо)**

Записать и закрыть    Согласие на обработку ПДн...

[Работа](#) [Страхование](#) [Налог на доходы](#)

Полное имя:  [Склонения](#) [Изменить ФИО](#) Код:

Фамилия: **Галкин** Имя: **Алексей** Отчество: **Юрьевич** [История ФИО](#)


Главное **Адреса, телефоны**

Дата рождения:  ИНН:  ?  
 Пол: Мужской  СНИЛС:  ?

Место рождения:  ...

**Гражданство**

Гражданство страны:    
 Лицо без гражданства



Сведения о гражданстве действуют с:  


[История изменения гражданства](#)

[Представление физического лица в отчетах и документах](#)  
 Галкин Алексей Юрьевич

**Документ, удостоверяющий личность**

Вид документа:    
 Серия:  ? Номер:  ?  
 Кем выдан:




Дата выдачи:   Код подразд.:   
 Срок действия:  

Запись действует с:  

[Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Рис. 253. Личная карточка Галкина А. Ю. в справочнике **Физические лица**

← → ☆ **Иванов Иван Иванович (Физическое лицо)**

Записать и закрыть    Согласие на обработку ПДн...

[Работа](#) [Страхование](#) [Налог на доходы](#)

Полное имя:  [Склонения](#) [Изменить ФИО](#) Код:

Фамилия: **Иванов** Имя: **Иван** Отчество: **Иванович** [История ФИО](#)


Главное **Адреса, телефоны**

Дата рождения:  ИНН:  ?  
 Пол: Мужской  СНИЛС:  ?

Место рождения:  ...

**Гражданство**

Гражданство страны:    
 Лицо без гражданства



Сведения о гражданстве действуют с:  


[История изменения гражданства](#)

[Представление физического лица в отчетах и документах](#)  
 Иванов Иван Иванович

**Документ, удостоверяющий личность**

Вид документа:    
 Серия:  ? Номер:  ?  
 Кем выдан:




Дата выдачи:   Код подразд.:   
 Срок действия:  

Запись действует с:  

[Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Рис. 254. Личная карточка Иванова И. И. в справочнике **Физические лица**

← → ☆ **Леднев Олег Олегович (Физическое лицо)**

Записать и закрыть    Согласие на обработку ПДн...

[Работа](#) [Страхование](#) [Налог на доходы](#)

Полное имя:  [Склонения](#) [Изменить ФИО](#) Код:

Фамилия: **Леднев** Имя: **Олег** Отчество: **Олегович** [История ФИО](#)


Главное **Адреса, телефоны**

Дата рождения:  ИНН:  ?  
 Пол: Мужской  СНИЛС:  ?

Место рождения:  ...

**Гражданство**

Гражданство страны:    
 Лицо без гражданства



Сведения о гражданстве действуют с:  


[История изменения гражданства](#)

[Представление физического лица в отчетах и документах](#)  
 Леднев Олег Олегович

**Документ, удостоверяющий личность**

Вид документа:    
 Серия:  ? Номер:  ?  
 Кем выдан:




Дата выдачи:   Код подразд.:   
 Срок действия:  

Запись действует с:  

[Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Рис. 255. Личная карточка Леднева О. О. в справочнике **Физические лица**

← → ☆ **Петров Петр Петрович (Физическое лицо)**

Записать и закрыть    Согласие на обработку ПДн...

[Работа](#) [Страхование](#) [Налог на доходы](#)

Полное имя:  [Склонения](#) [Изменить ФИО](#) Код: ББ-0000016

Главное **Адреса, телефоны** [История ФИО](#)

Дата рождения:  ИНН:  [Документ, удостоверяющий личность](#)

Пол:  СНИЛС:  Вид документа:

Место рождения:  ... Серия:  ? Номер:

**Гражданство** Кем выдан:

Гражданство страны:   Лицо без гражданства Дата выдачи:   Код подразд.:




Сведения о гражданстве действуют с:    Срок действия:

[История изменения гражданства](#) [Запись действует с:](#)

[Представление физического лица в отчетах и документах](#) [Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Рис. 256. Личная карточка Петрова П. П. в справочнике **Физические лица**

← → ☆ **Романов Роман Романович (Физическое лицо)**

Записать и закрыть    Согласие на обработку ПДн...

[Работа](#) [Страхование](#) [Налог на доходы](#)

Полное имя:  [Склонения](#) [Изменить ФИО](#) Код: ББ-0000018

Главное **Адреса, телефоны** [История ФИО](#)

Дата рождения:  ИНН:  [Документ, удостоверяющий личность](#)

Пол:  СНИЛС:  Вид документа:

Место рождения:  ... Серия:  ? Номер:

**Гражданство** Кем выдан:

Гражданство страны:   Лицо без гражданства Дата выдачи:   Код подразд.:




Сведения о гражданстве действуют с:    Срок действия:

[История изменения гражданства](#) [Запись действует с:](#)

[Представление физического лица в отчетах и документах](#) [Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Рис. 257. Личная карточка Романова Р. Р. в справочнике **Физические лица**

← → ☆ **Сидоров Сергей Сергеевич (Физическое лицо)**

Записать и закрыть    Согласие на обработку ПДн...

[Работа](#) [Страхование](#) [Налог на доходы](#)

Полное имя:  [Склонения](#) [Изменить ФИО](#) Код: ББ-0000015

Главное **Адреса, телефоны** [История ФИО](#)

Дата рождения:  ИНН:  [Документ, удостоверяющий личность](#)

Пол:  СНИЛС:  Вид документа:

Место рождения:  ... Серия:  ? Номер:

**Гражданство** Кем выдан:

Гражданство страны:   Лицо без гражданства Дата выдачи:   Код подразд.:

Сведения о гражданстве действуют с:    Срок действия:

[История изменения гражданства](#) [Запись действует с:](#)

[Представление физического лица в отчетах и документах](#) [Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Рис. 258. Личная карточка Сидорова С. С. в справочнике **Физические лица**

← → **Абдулов Антон Антонович: Работа**

Абдулов Антон Антонович является нашим сотрудником. Ниже приведены места работы. Для перехода к полной информации о месте работы используйте соответствующую ссылку. Для заполнения информации о новом месте работы сотрудника используйте ссылку "Новое место работы"  
 Работает с 01.01.2018 года

Используется для изменения реквизитов сотрудника

Организация: МайСтройСервис ООО [Подробнее](#)

Должность: Инженер-рабочий

Оклад: 28 000,00 [Новое место работы](#)

Рис. 259. Окно гиперссылки *Работа* после приема на работу *Абдулова А. А.*

- Откройте справочник **Сотрудники** (раздел **Справочники**). Установите флаг *Организация* для ООО «МайСтройСервис» и создайте *восемь записей*, как на рис. 260.

← → ☆ **Сотрудники**

Организация:  МайСтройСервис ООО Подразделение:

Создать

Поиск (Ctrl+F)

ФИО	Таб. номер	Подразделение	Должность	Дата приема
Абдулов Антон Антонович	МСББ-00001	Производственный цех №1	Инженер-рабочий	01.01.2018
Галкин Алексей Юрьевич	МСББ-00008	Производственный цех №2	Инженер-рабочий	01.01.2018
Иванов Иван Иванович	МСББ-00005	Основное подразделение	Главный бухгалтер	01.01.2018
Леднев Олег Олегович	МСББ-00003	Основное подразделение	Генеральный директор	01.01.2018
Леднев Олег Олегович	МСББ-00004	Ишимбайское подразделение	Генеральный директор	01.01.2018
Петров Петр Петрович	МСББ-00007	Ишимбайское подразделение	Бухгалтер	01.01.2018
Романов Роман Романович	МСББ-00009	Производственный цех №2	Инженер-рабочий	01.01.2018
Сидоров Сергей Сергеевич	МСББ-00006	Производственный цех №1	Инженер-рабочий	01.01.2018

Рис. 260. Справочник **Сотрудники** организации ООО «МайСтройСервис»

Предположим, что у сотрудника *Абдулова А. А.* имеются стандартные вычеты по НДФЛ на двоих детей до 24 лет, обучающихся на очной форме, а также личный вычет за участие в афганских событиях 80-х гг. XX в. У остальных сотрудников стандартных вычетов *не будет*.

Налоговый кодекс РФ стандартные вычеты на детей регламентирует ст. 218 [16]. Вычеты на первого ребенка (код 114) составляют 1400 руб., на второго ребенка (код 115) – 1400 руб., на третьего (код 116) – 3000 руб., на ребенка-инвалида (код 117) – 3000 руб. С этих сумм НДФЛ 13 % не удерживается. Но начиная с месяца, когда суммарный месячный доход (с момента начисления) превысит 280 000 руб., налоговый вычет перестает применяться.



Налоговый вычет производится на каждого ребенка до 18 лет и на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или приемных родителей.

Также согласно статье гражданам, уволенным с военной службы и выполнявшим интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия, а также гражданам, принимавшим участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ, предоставляется личный вычет (код 104) – 500 руб.

- В справочнике **Сотрудники** создайте запись о сотруднике *Абдулове А. А.* Для этого достаточно полностью заполнить реквизит ФИО, и система предложит остальные данные из справочника **Физические лица**. Примите его на работу и начислите стандартные вычеты по НДФЛ (рис. 261–267).

← → ☆ **Абдулов Антон Антонович (Сотрудник)**

Записать и закрыть | Оформить документ | Печать

ФИО: Абдулов Антон Антонович [История](#)

Пол:  Мужской  Женский    Дата рождения: 05.05.1959

ИНН: 027603565084    СНИЛС: 022-510-177 89

Гражданство: [РОССИЯ](#)

**Паспортные данные**

Серия и номер: 80 08 613992 [История](#)    Кем выдан: Октябрьский РОВД

Дата выдачи: 11.09.2008 [История](#)    Код подразделения: 020-060

Адрес по прописке: [Заполнить](#)

[Вся контактная информация](#)

**Зарплата и кадры**

Дата приема: 01.01.2018    Организация: МайСтройСервис ООО [История](#)

Подразделение: Производственный цех №1 [История](#)

Должность: Инженер-рабочий [История](#)

Вид занятости: Основное место работы    **Используется для кадрового перевода**

Оклад: 28 000,00 [Изменить](#)

**Кадровые документы** ← **Используется для приема на работу**

Выплата зарплаты: Наличными

Налог на доходы: [Предоставляются стандартные вычеты, ставка 13% \(резидент\)](#)

Условия страхования: [Граждане РФ, инвалидность не установлена](#)

Учет расходов: [<Авто>](#)

Рис. 261. Карточка сотрудника организации *Абдулова А. А.*

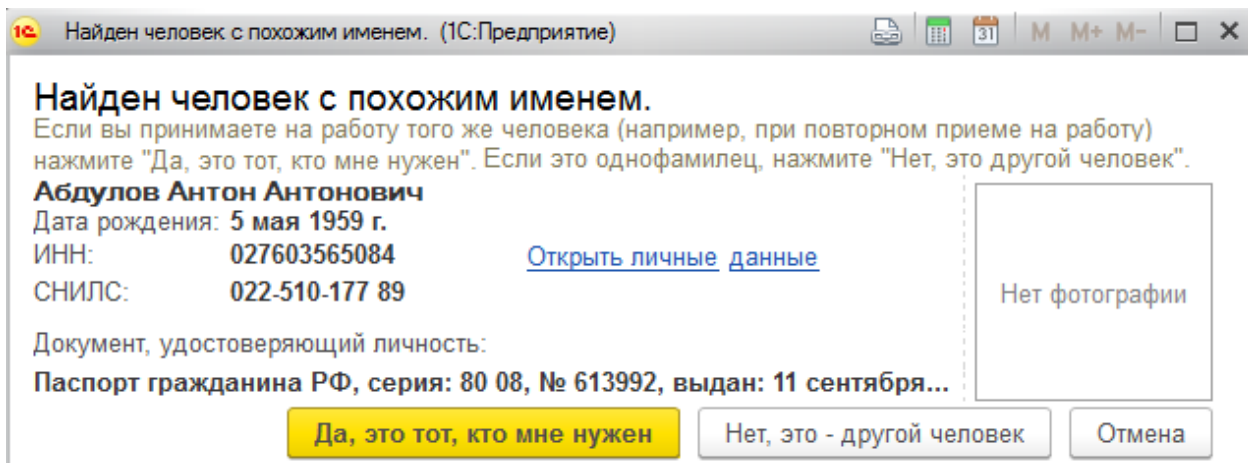


Рис. 262. Сообщение системы о полном совпадении ФИО сотрудника *Абдулова А. А.* с ФИО из справочника **Физические лица**

- Нажмите кнопку **Да, это тот, кто мне нужен.**

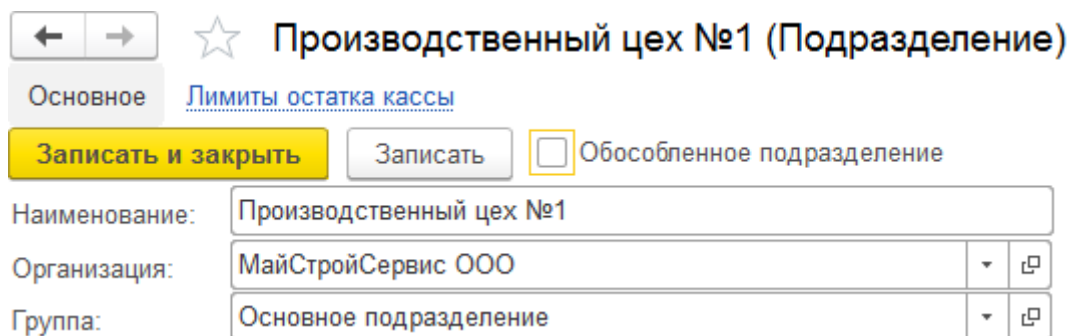


Рис. 263. Подразделение *Производственный цех № 1* в ООО «*МайСтройСервис*»

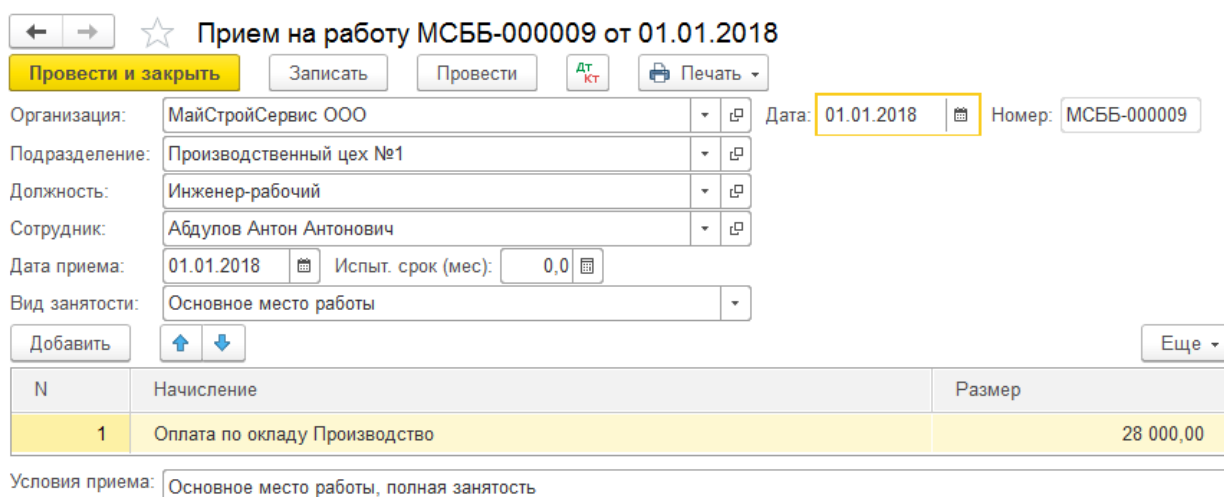


Рис. 264. Документ **Прием на работу** с *01.01.2018* *Абдулова А. А.*

Данные по вычетам НДФЛ необходимы при расчете зарплаты работникам.

← → **Заявление на вычеты по НДФЛ (создание) \***

Провести и закрыть Записать Провести

Организация: МайСтройСервис ООО Дата: 01.01.2018 Номер:

Сотрудник: Абдулов Антон Антонович

Месяц: Январь 2018 Месяц, с которого применяются стандартные вычеты по данному заявлению

Добавить ↑ ↓ **Вычеты на детей**  
 Изменить вычеты на детей

N	Вычет	Предоставляется по (включительно)	Документ, подтверждающий право на вычет
1	126/114 На первого ребенка в возрасте до 18 лет,	Декабрь 2018	
2	127/115 На второго ребенка в возрасте до 18 лет,	Декабрь 2018	

**Личный вычет** 500 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Росси...

Изменить личный вычет Код: 104

Документ, подтверждающий право на личный вычет:

Рис. 265. Документ **Заявление на вычеты по НДФЛ Абдулова А. А.**

Виды вычетов НДФЛ (1С:Предприятие)

Виды вычетов НДФЛ  
Дополнительные условия Группа вычета: Стандартные на детей; Ссылка в списке:отобрано по нескольким значениям

Выбрать Поиск (Ctrl+F)   

Код	Наименование
126/114	На первого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок
127/115	На второго ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок
128/116	На третьего и каждого последующего ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок
129/117	На ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок

Рис. 266. Список стандартных вычетов по НДФЛ

Виды вычетов НДФЛ (1С:Предприятие)

Виды вычетов НДФЛ  
Дополнительные условия Группа вычета: Стандартные;

Выбрать Поиск (Ctrl+F)   

Код	Наименование
104	500 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
105	3000 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации

Рис. 267. Список стандартных личных вычетов по НДФЛ

- Имущественных и социальных вычетов у *Абдулова А. А.* не будет.
- Аналогично введите записи обо всех остальных сотрудниках в справочник **Сотрудники** и оформите документы приема на работу этих сотрудников (рис. 268–275).

Заметьте, что сотрудника *Леднева О. О.* на должность генерального директора в ишимбайское обособленное подразделение можно принять только по *внутреннему совместительству*.

← → ☆ **Галкин Алексей Юрьевич (Сотрудник)**

Записать и закрыть [Сохранить] Оформить документ ▾ [Печать ▾]

ФИО:  [История](#)

Пол:  Мужской  Женский Дата рождения:

ИНН:  СНИЛС:

Гражданство: [РОССИЯ](#)

**Паспортные данные**

Серия и номер:  [История](#)

Кем выдан:

Дата выдачи:

Адрес по прописке: [Заполнить](#)  
[Вся контактная информация](#)

**Зарплата и кадры**

Дата приема:

Организация:

Подразделение:

Должность:

Вид занятости:

Оклад:  [Изменить](#)

[Кадровые документы](#)

Выплата зарплаты:  Учет расходов: [<Авто>](#)

Налог на доходы: [Вычеты не предоставляются, ставка 13% \(резидент\)](#)

Условия страхования: [Граждане РФ, инвалидность не установлена](#)

Рис. 268. Карточка сотрудника *Галкина А. Ю.* в ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ **Прием на работу МСББ-000007 от 01.01.2018**

Провести и закрыть [Записать] [Провести]  [Печать ▾]

Организация:   Дата:

Подразделение:

Должность:

Сотрудник:

Дата приема:

Вид занятости:

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу Производство	25 000,00

Условия приема:

Рис. 269. Документ **Прием на работу** *Галкина А. Ю.* в организацию

← → ☆ Прием на работу МСББ-000004 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать

Организация: МайСтройСервис ООО    Номер: МСББ-000004

Подразделение: Основное подразделение    Дата: 01.01.2018

Должность: Главный бухгалтер

Сотрудник: Иванов Иван Иванович

Дата приема: 01.01.2018    Испыт. срок (мес): 0,0

Добавить    Вид занятости: Основное место работы

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу АУП	35 000,00

Условия приема: Основное место работы, полная занятость

Рис. 270. Документ Прием на работу Иванова И. И. в организацию

← → ☆ Прием на работу МСББ-000002 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать

Организация: МайСтройСервис ООО    Номер: МСББ-000002

Подразделение: Основное подразделение    Дата: 01.01.2018

Должность: Генеральный директор

Сотрудник: Леднев Олег Олегович

Дата приема: 01.01.2018    Испыт. срок (мес): 0,0

Добавить    Вид занятости: Основное место работы

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу АУП	40 000,00

Условия приема: Основное место работы, полная занятость

Рис. 271. Документ Прием на работу Леднева О. О. в организацию

← → ☆ Прием на работу МСББ-000003 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать

Организация: МайСтройСервис ООО    Номер: МСББ-000003

Подразделение: Ишимбайское подразделение    Дата: 01.01.2018

Должность: Генеральный директор

Сотрудник: Леднев Олег Олегович

Дата приема: 01.01.2018    Испыт. срок (мес): 0,0

Добавить    Вид занятости: Внутреннее совместительство

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу АУП	30 000,00

Условия приема: Работа по совместительству, сокращенная рабочая неделя

Рис. 272. Документ Прием на работу Леднева О. О. по внутреннему совместительству

← → ☆ Прием на работу МСББ-000003 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Печать

Организация: МайСтройСервис ООО    Дата: 01.01.2018    Номер: МСББ-000003

Подразделение: Ишимбайское подразделение

Должность: Бухгалтер

Сотрудник: Петров Петр Петрович

Дата приема: 01.01.2018    Испыт. срок (мес): 0,0

Вид занятости: Основное место работы

Добавить    ↑    ↓

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу АУП	30 000,00

Условия приема: Основное место работы, полная занятость

Рис. 273. Документ Прием на работу Петрова П. П. в организацию

← → ☆ Прием на работу МСББ-000008 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Печать

Организация: МайСтройСервис ООО    Дата: 01.01.2018    Номер: МСББ-000008

Подразделение: Производственный цех №2

Должность: Инженер-рабочий

Сотрудник: Романов Роман Романович

Дата приема: 01.01.2018    Испыт. срок (мес): 0,0

Вид занятости: Основное место работы

Добавить    ↑    ↓

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу Производство	25 000,00

Условия приема: Основное место работы, полная занятость

Рис. 274. Документ Прием на работу Романова Р. Р. в организацию

← → ☆ Прием на работу МСББ-000005 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Печать

Организация: МайСтройСервис ООО    Дата: 01.01.2018    Номер: МСББ-000005

Подразделение: Производственный цех №1

Должность: Инженер-рабочий

Сотрудник: Сидоров Сергей Сергеевич

Дата приема: 01.01.2018    Испыт. срок (мес): 0,0

Вид занятости: Основное место работы

Добавить    ↑    ↓

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу Производство	25 000,00

Условия приема: Основное место работы, полная занятость





Рис. 275. Документ Прием на работу Сидорова С. С. по основному месту работы в организацию «МайСтройСервис»

- Вновь откройте настройки организации «МайСтройСервис» и разверните гиперссылки *Подписи* и *Логотип и печать*. Выберите из справочника **Физические лица** ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера), а также вставьте их подписи, логотип и печать из **png**-файлов, как на рис. 276. Здесь же можно предварительно просмотреть результат. Рабочие файлы можно взять у преподавателя.

✓ Подписи  
 Руководитель: Леднев Олег Олегович   Генеральный директор   [История](#)  
 Главный бухгалтер: Иванов Иван Иванович   Главный бухгалтер   [История](#)  
Ответственные за подготовку отчетов Их также следует заполнить

✓ Логотип и печать  
 Наименование, используемое при печати документов: ООО МайСтройСервис

[Инструкция "Как создать факсимильную подпись и печать"](#)

Логотип:	Печать:	Подпись руководителя:	Подпись главного бухгалтера:
			
<a href="#">Очистить логотип</a>	<a href="#">Очистить печать</a>	<a href="#">Очистить подпись</a>	<a href="#">Очистить подпись</a>

Дополнительные условия для подстановки в счет:  
 Типовые условия

Предварительный просмотр печатной формы "Счет покупателю"

[> Налоговая инспекция: 0274 Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ](#)

Рис. 276. Определение ответственных лиц, подписей, печати и логотипа ООО «МайСтройСервис» в справочнике **Организации**

Итак, мы создали в организации «МайСтройСервис» *обособленное подразделение*, которое имеет собственный *КПП* и *ИФНС* для сборов налогов (НДФЛ, НДС) и взносов в ФСС, ПФР (рис. 248–249) и приняли в подразделения организации сотрудников. Однако вести самостоятельную хозяйственную деятельность такое *обособленное подразделение* не сможет. Оно не обладает своим банковским счетом, а начисления зарплат и другие формируемые документы будут всегда проводиться от имени головной организации, которой оно полностью подчинено. Для того чтобы *обособленное подразделение* смогло получить банковский счет, необходимо изменить его статус – создать организацию *обособленного подразделения* – филиал на основе головной организации «МайСтройСервис».

• Откройте справочник **Организации** и нажмите кнопку **Создать**. В появившемся диалоге нажмите кнопку **Выбрать у эмблемы обособленного подразделения** и заполните форму, как на рис. 277.

Рис. 277. Филиал ООО «МайСтройСервис» – вид обособленное подразделение

• Используя гиперссылку **Подразделения**, создайте подразделение **Производственный цех № 2**, как на рис. 278.

Рис. 278. Создание подразделения в филиале ООО «МайСтройСервис»



- В справочнике **Сотрудники** установите флаг *Организация* в значение *Филиал ООО «МайСтройСервис» г. Ишимбай*. В результате на форме ни одной записи не отобразится. Это говорит о том, что ни одного сотрудника в нем пока не значится.

- Откройте документы **Прием на работу** сотрудников Петрова, Галкина, Романова и Леднева, принятых на работу *01.01.2018* в *обособленное подразделение* организации «МайСтройСервис», скорректируйте их, указав *новую организацию* и *свое подразделение*, после чего проведите документы (рис. 279–286).

← → ☆ Прием на работу 00ББ-000002 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать

Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай    Дата: 01.01.2018

Подразделение: Основное подразделение    Номер: 00ББ-000002

Должность: Генеральный директор

Сотрудник: Леднев Олег Олегович

Дата приема: 01.01.2018    Испыт. срок (мес): 0,0

Вид занятости: Внутреннее совместительство

Добавить    ↑    ↓

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу АУП	30 000,00

Условия приема: Работа по совместительству, сокращенная рабочая неделя

Руководитель: Леднев Олег Олегович    Должность: Генеральный директор

Рис. 279. Изменение документа **Прием на работу** Леднева О. О.

← → ☆ Прием на работу 00ББ-000003 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать

Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай    Дата: 01.01.2018

Подразделение: Основное подразделение    Номер: 00ББ-000003

Должность: Бухгалтер

Сотрудник: Петров Петр Петрович

Дата приема: 01.01.2018    Испыт. срок (мес): 0,0

Вид занятости: Основное место работы

Добавить    ↑    ↓

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу АУП	30 000,00

Условия приема: Основное место работы, полная занятость

Рис. 280. Изменение документа **Прием на работу** Петрова П. П.

← → ☆ Прием на работу 00ББ-000001 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать ▾

Организация:     Дата:

Подразделение:     Номер:

Должность:

Сотрудник:

Дата приема:      Испыт. срок (мес):

Вид занятости:

Добавить    ↑    ↓

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу Производство	25 000,00

Условия приема:

Рис. 281. Изменение документа Прием на работу Галкина А. Ю.

← → ☆ Прием на работу 00ББ-000004 от 01.01.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать ▾

Организация:     Дата:

Подразделение:     Номер:

Должность:

Сотрудник:

Дата приема:      Испыт. срок (мес):

Вид занятости:

Добавить    ↑    ↓

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу Производство	25 000,00

Условия приема:

Рис. 282. Изменение документа Прием на работу Романова Р. Р.

← → ☆ Приемы на работу

Организация:

Создать        ДТ КТ    Печать ▾

Дата	↓	Номер	Сотрудник	Дата прие..	Подразделение	Должность	Вид занято...
<input type="text"/>	<input type="text"/>	01.01.2018	00ББ-0000...	Леднев Олег Олегович	01.01.2018	Основное подразделение	Генеральный ... Внутреннее...
<input type="text"/>	<input type="text"/>	01.01.2018	00ББ-0000...	Петров Петр Петрович	01.01.2018	Основное подразделение	Бухгалтер Основное м..
<input type="text"/>	<input type="text"/>	01.01.2018	00ББ-0000...	Галкин Алексей Юрьевич	01.01.2018	Производственный цех №2	Инженер-рабо.. Основное м..
<input type="text"/>	<input type="text"/>	01.01.2018	00ББ-0000...	Романов Роман Роман...	01.01.2018	Производственный цех №2	Инженер-рабо.. Основное м..

Рис. 283. Форма списка журнала Приемы на работу организации филиал ООО «МайСтройСервис», г. Ишимбай

← → ☆ Приемы на работу

Организация:  МайСтройСервис ООО

Создать Печать

Поиск (Ctrl+F)

Дата	Номер	Сотрудник	Дата прие...	Подразделение	Должность	Вид занято...	Организация
01.01.2018	МСБ...	Леднев Олег Олегович	01.01.2018	Основное подразделение	Генеральный ...	Основное ...	МайСтройСерв.
01.01.2018	МСБ...	Иванов Иван Иванович	01.01.2018	Основное подразделение	Главный бухг...	Основное ...	МайСтройСерв.
01.01.2018	МСБ...	Сидоров Сергей Серг...	01.01.2018	Производственный цех №1	Инженер-раб...	Основное ...	МайСтройСерв.
01.01.2018	МСБ...	Абдулов Антон Антон...	01.01.2018	Производственный цех №1	Инженер-раб...	Основное ...	МайСтройСерв.
01.01.2018	МСБ...	Могов Алексей Петро...	01.01.2018	Производственный цех №1	Водитель ГАЗ..	Основное ...	МайСтройСерв.

Рис. 284. Форма списка журнала **Приемы на работу** организации ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Сотрудники

Организация:  МайСтройСервис ООО Подразделение:

Создать Оформить документ Печать

ФИО	Таб. номер	Подразделение	Должность	Дата приема
Абдулов Антон Антонович	МСББ-00001	Производственный цех №1	Инженер-рабочий	01.01.2018
Иванов Иван Иванович	МСББ-00005	Основное подразделение	Главный бухгалтер	01.01.2018
Леднев Олег Олегович	МСББ-00003	Основное подразделение	Генеральный директор	01.01.2018
Сидоров Сергей Сергеевич	МСББ-00006	Производственный цех №1	Инженер-рабочий	01.01.2018

Рис. 285. Форма списка справочника **Сотрудники** организации ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Сотрудники

Организация:  Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Подразделение:

Создать Оформить документ Печать

ФИО	Таб. номер	Подразделение	Должность	Дата приема
Галкин Алексей Юрьевич	МСББ-00008	Производственный цех №2	Инженер-рабочий	01.01.2018
Леднев Олег Олегович	МСББ-00004	Основное подразделение	Генеральный директор	01.01.2018
Петров Петр Петрович	МСББ-00007	Основное подразделение	Бухгалтер	01.01.2018
Романов Роман Романович	МСББ-00009	Производственный цех №2	Инженер-рабочий	01.01.2018

Рис. 286. Форма списка справочника **Сотрудники** организации филиал ООО «МайСтройСервис», г. Ишимбай

## 2.2. Учет начальных остатков в ООО «МайСтройСервис»

До сих пор мы работали с системой, используя имя пользователя *Абрамова Г. С.*, являющегося генеральным директором ООО «Конфетпром». Но выше вы создали свою организацию ООО «МайСтройСервис» и приняли семь сотрудников на работу с 01.01.2018. Причем ответственными лицами в организации являются: Леднев Олег Олегович (генеральный директор), Иванов Иван Иванович (главный бухгалтер *основного* подразделения) и Петров Петр Петрович (бухгалтер *обособленного* подразделения).

• Используя пункт **Главное меню/Все функции**, откройте справочник **Пользователи**. Введите трех сотрудников в справочник и установите для каждого права доступа: для *Леднева О. О.* – *Администратор*, для *Иванова И. И.* – *Главный бухгалтер*, а для *Петрова П. П.* – *Бухгалтер* (рис. 287–294).

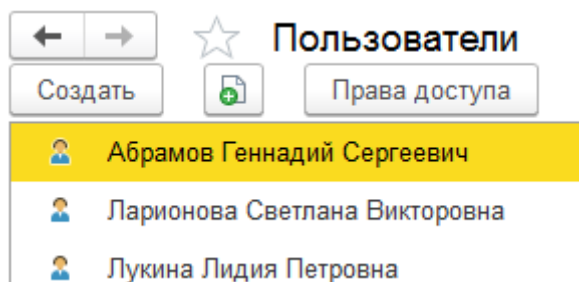


Рис. 287. Список пользователей в окне справочника **Пользователи**

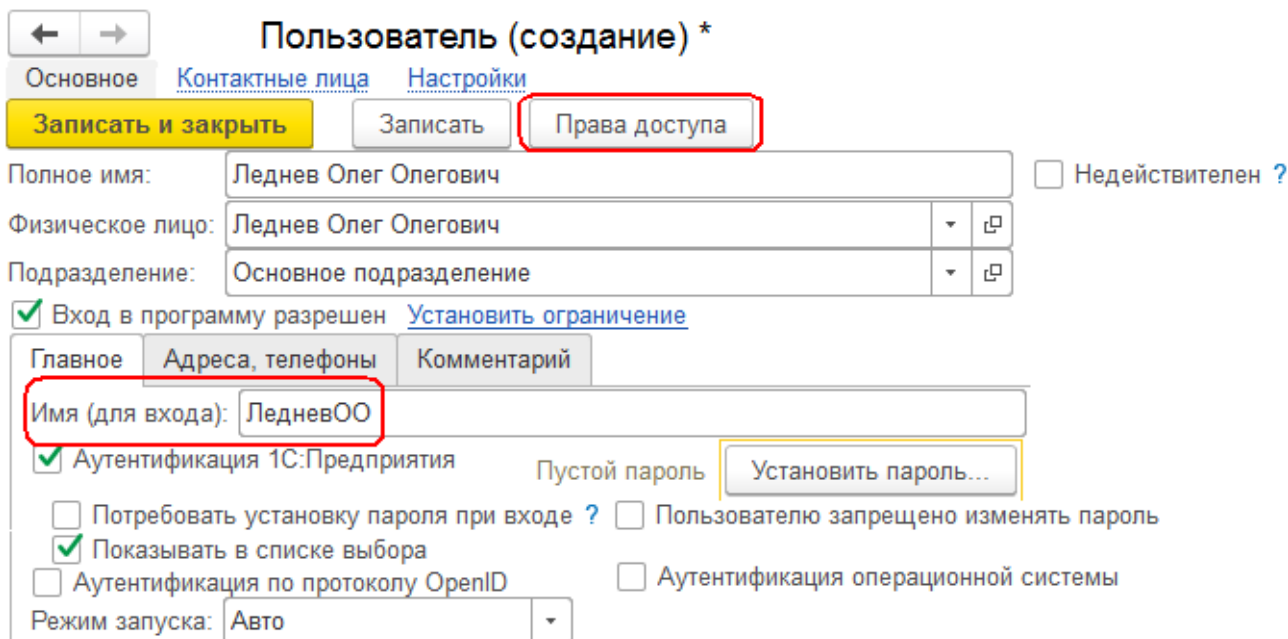
The image shows a 'Пользователь (создание)' (Create User) form. At the top, there are navigation arrows and the title 'Пользователь (создание) \*'. Below the title are three tabs: 'Основное', 'Контактные лица', and 'Настройки'. There are three buttons: 'Записать и закрыть' (Save and close), 'Записать' (Save), and 'Права доступа' (Access rights), with the last one highlighted in red. The form contains several input fields: 'Полное имя' (Full name) with the value 'Леднев Олег Олегович', 'Физическое лицо' (Physical person) with the value 'Леднев Олег Олегович', and 'Подразделение' (Department) with the value 'Основное подразделение'. There is a checkbox for 'Недействителен ?' (Inactive?). A checked checkbox indicates 'Вход в программу разрешен' (Program access is allowed), with a link to 'Установить ограничение' (Set restriction). Below this are three tabs: 'Главное', 'Адреса, телефоны', and 'Комментарий'. The 'Главное' tab is active, showing an 'Имя (для входа):' (Name for login) field with the value 'ЛедневОО', highlighted in red. There are several checkboxes for authentication and password requirements, including 'Аутентификация 1С:Предприятия' (1C authentication), 'Потребовать установку пароля при входе ?' (Require password at login), 'Показывать в списке выбора' (Show in selection list), 'Аутентификация по протоколу OpenID' (OpenID authentication), and 'Аутентификация операционной системы' (OS authentication). A 'Пустой пароль' (Empty password) checkbox is also present, with a 'Установить пароль...' (Set password...) button next to it. The 'Режим запуска' (Startup mode) is set to 'Авто' (Auto).

Рис. 288. Форма элемента справочника **Пользователи** для *Леднева О. О.*

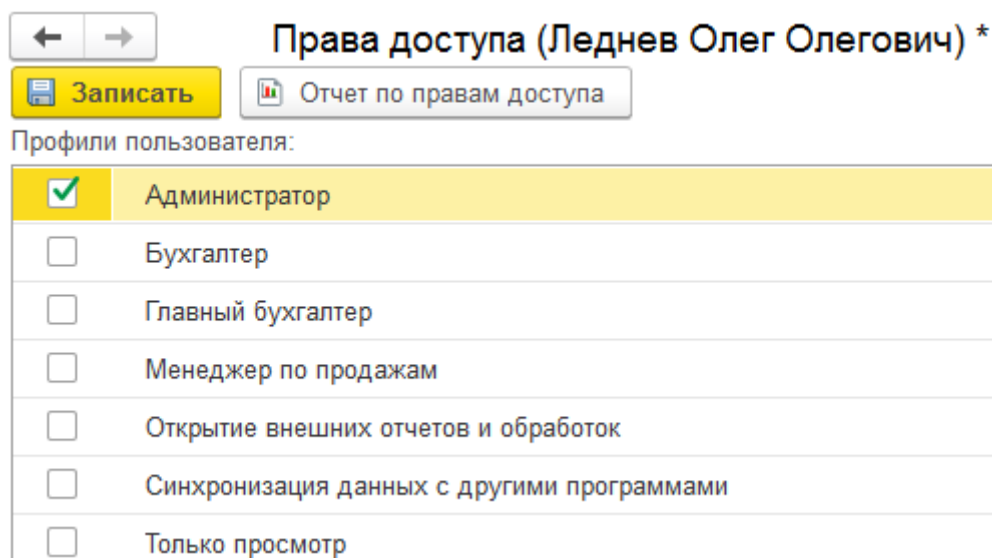


Рис. 289. Форма элемента справочника **Права доступа** для *Леднева О. О.*

- Представленный на рис. 289 список *Профили пользователей* доступен для создания и изменения через справочник **Профили групп доступа** (рис. 290).

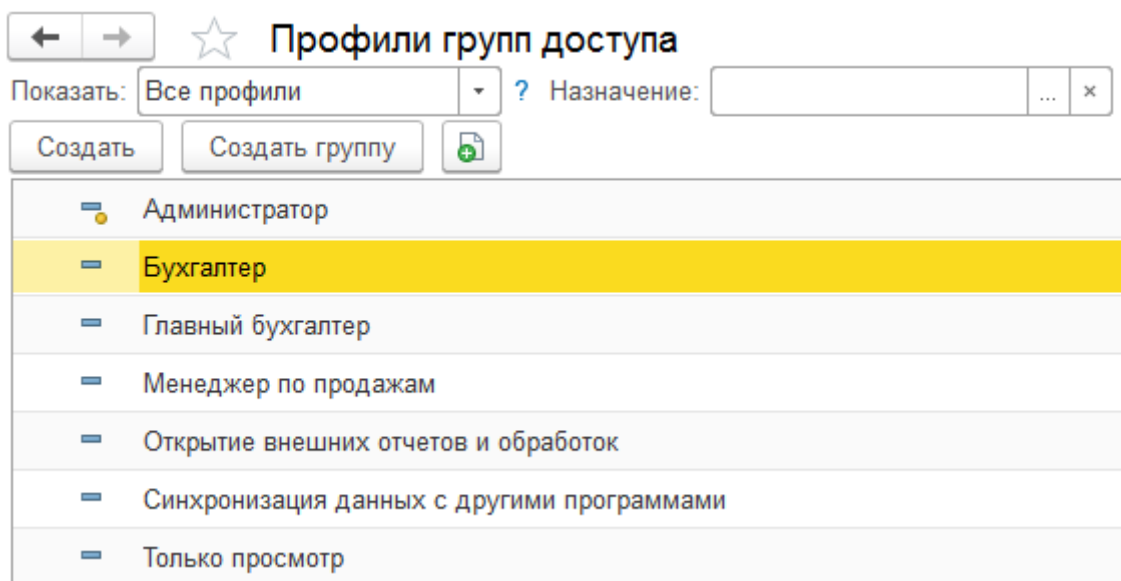


Рис. 290. Форма элемента справочника **Профили групп доступа**

- Чтобы изменить *профиль*, достаточно воспользоваться командой **Изменить** (используя правую кнопку мыши) или дважды щелкнуть по строке профиля (рис. 290). По умолчанию на закладке *Разрешенные действия (роли)* (рис. 291) будут отображаться только отмеченные роли. Чтобы увидеть все возможные роли, следует отжать кнопку **Только выбранные** и далее установить или снять нужные флажки.

← → ☆ **Администратор (Профиль групп доступа)**

Основное **Группы доступа**

**Записать и закрыть** Записать

Наименование: Администратор

Группа (папка): [dropdown] [copy]

Разрешенные действия (роли) Описание

Только выбранные

Администратор системы

Полные права

Рис. 291. Форма настройки профиля *Администратор*

← → ☆ **Администратор (Профиль групп доступа)**

Основное Группы доступа

**Группы доступа**

Наименование	↓	Ответственный
<input checked="" type="checkbox"/> Администраторы		

Рис. 292. Форма группы доступа *Администратор*

← → ☆ **Администраторы (Группа доступа) \***

**Записать и закрыть** Записать

Наименование: Администраторы

Профиль: Администратор [copy]

Участники группы Комментарий

**Подобрать** Удалить ↑ ↓

Абрамов Геннадий Сергеевич

Рис. 293. Список участников группы доступа профиля *Администратор*

Подбор участников группы доступа (1С:Предприятие)

**Подбор участников группы доступа**

**Завершить и закрыть** Создать  Права доступа **Еще** ?

Участники группы	Выбранные пользователи (2):
<input checked="" type="checkbox"/> Абрамов Геннадий Сергеевич	<input checked="" type="checkbox"/> Абрамов Геннадий Сергеевич
<input type="checkbox"/> Ларионова Светлана Викторовна	<input type="checkbox"/> Леднев Олег Олегович
<input checked="" type="checkbox"/> Леднев Олег Олегович	
<input type="checkbox"/> Лукина Лидия Петровна	

Показывать недействительных пользователей

Рис. 294. Форма добавления участников в группу доступа профиля

- В диалоге рис. 291 нажмите гиперссылку *Группы доступа* и в открытом окне (рис. 292) дважды щелкните по строке, содержащей наименование *Администраторы*. На форме списка *Группа доступа* будет только запись с именем *Абрамов Г. С.* (рис. 293–294). Воспользуйтесь кнопкой **Подобрать** и в диалоге *Подбор участников группы доступа* добавьте из левого списка в правый пользователя *Леднева О. О.* Нажмите кнопку **Завершить и закрыть**. Форма *Группа доступа* изменится, как на рис. 295.

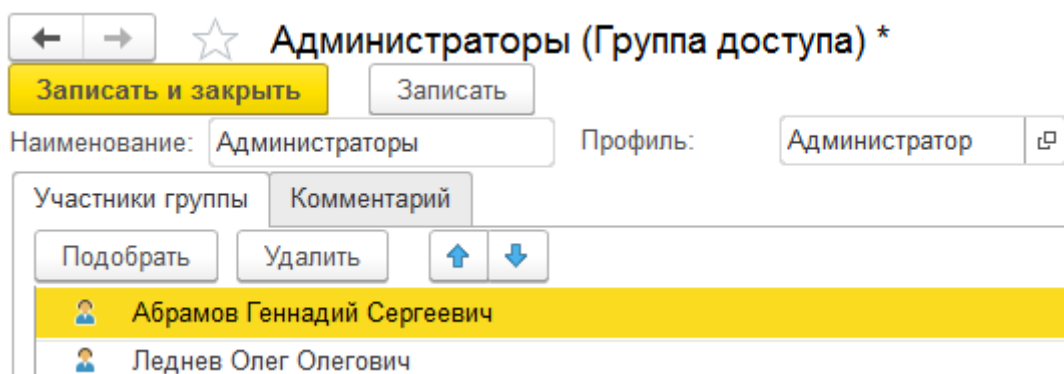


Рис. 295. Обновленный список участников группы доступа профиля

- Нажмите кнопку **Записать и закрыть**, также не забудьте нажать на кнопку **Записать** на форме *Права доступа* (рис. 289), а также кнопку **Записать и закрыть** на форме элемента *Пользователь* (рис. 288).

- Аналогичные действия следует выполнить с пользователями *Иванов И. И.* и *Петров П. П.* (рис. 296).

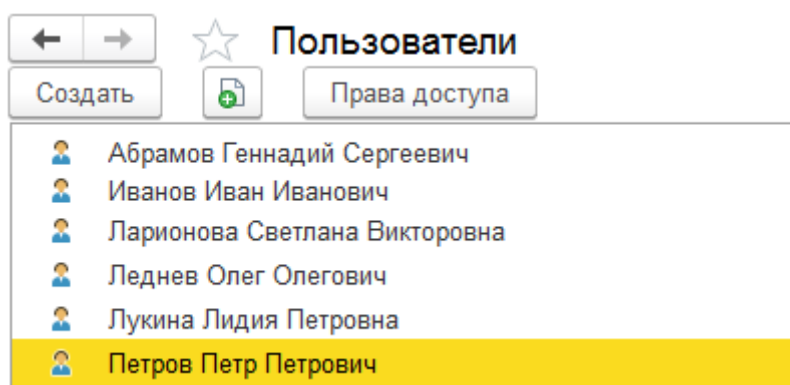


Рис. 296. Окончательный список пользователей системы в справочнике **Пользователи**

- Теперь можно закрыть *ИС:БП* и заново открыть систему, но уже с логином *ЛедневОО*.

Если до начала отчетного периода (01.01.2018) у организации имелись остатки материалов, ОС, НМА, а также денежные средства на расчетных счетах, которые в дальнейшем планируется использовать в хозяйственной деятельности организации, то следует произвести их учет в системе.

Для ввода данных можно воспользоваться *автоматическим* или *ручным способом*. В системе 1С:БП КОРП ред. 2.0.39 для автоматического способа существуют две обработки – это **Перенос данных из информационных баз 1С:Предприятие 7.7** и **Перенос данных из информационных баз 1С: Бухгалтерия 8** (меню **Сервис**). При этом могут переноситься не только остатки со счетов, но и документы и справочники (рис. 297–298).

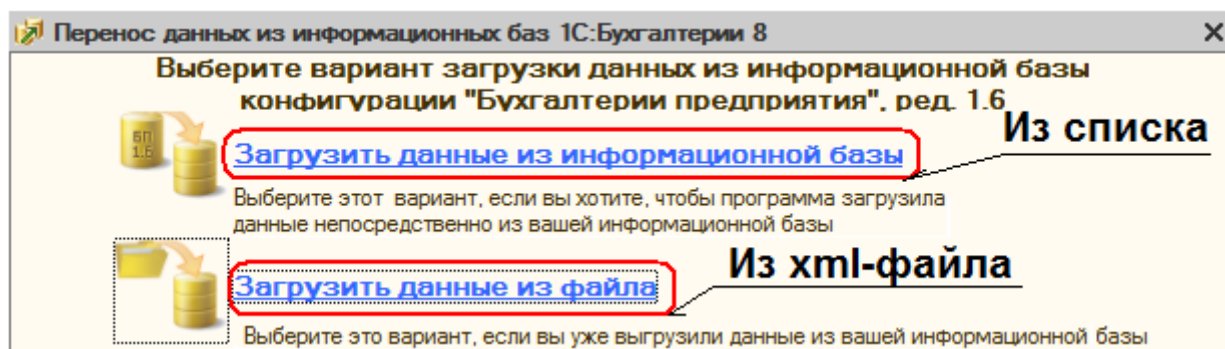


Рис. 297. Окно обработки **Перенос данных из информационных баз 1С: Бухгалтерия 8**

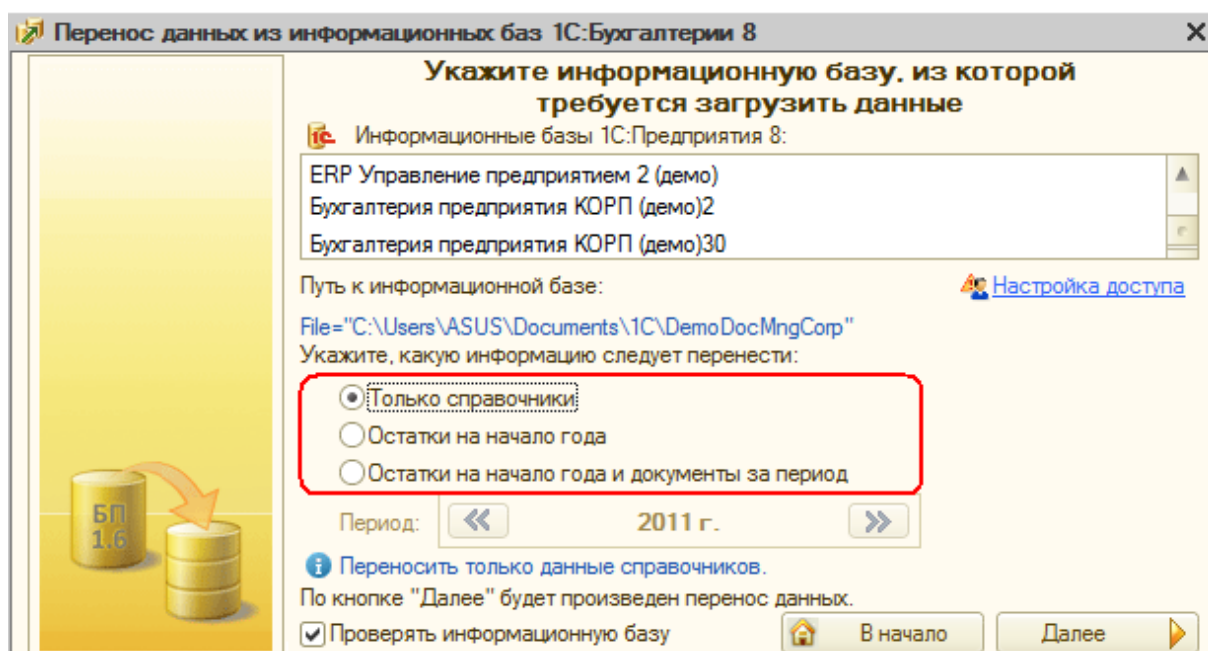


Рис. 298. Окно выбора информационной базы *из списка*



В системе *1С:БП КОРП ред. 3.0.59* имеется лишь первая обработка, однако сохранился и *ручной способ* ввода начальных остатков с помощью обработки **Помощник ввода остатков** (раздел **Главное**). Это наглядный способ ввода остатков, при котором создаются соответствующие документы и демонстрируются результаты ввода.

Обычно начало учетного периода совпадает с *началом года*, тогда учет *всех остатков* должен проводиться последним днем *предшествующего периода (31.12.xxxx)*, при этом будем *аккумулировать* все остатки в *головном подразделении ООО «МайСтройСервис»*.

- Загрузите обработку **Помощник ввода остатков** и в появившемся окне щелкните по гиперссылке *Установить дату ввода начальных остатков* (рис. 299) и установите дату *31.12.2017*.

- После установки даты появится возможность выбора нужного счета и *доступность* кнопки **Ввести остатки по счету**.

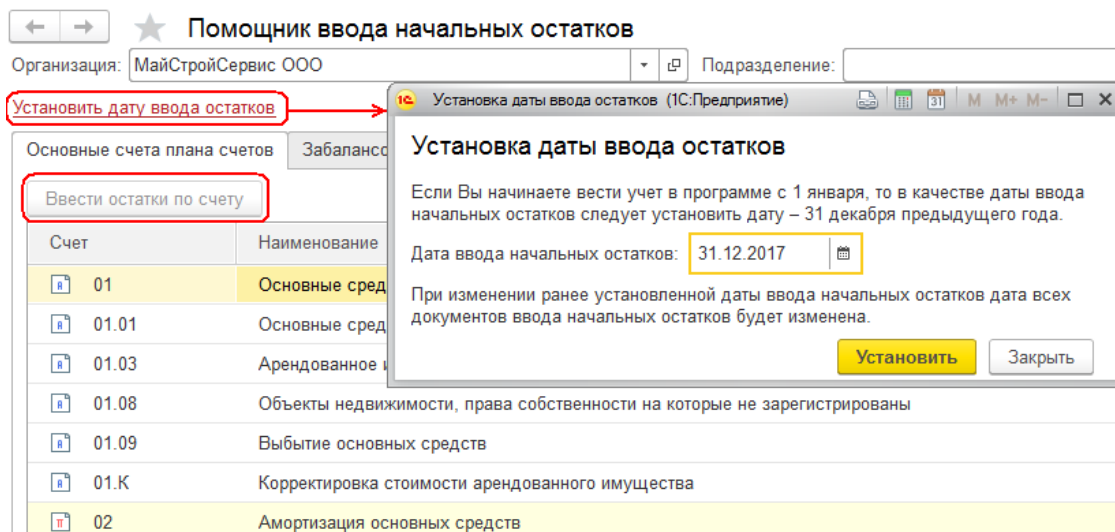


Рис. 299. Окно обработки **Помощник ввода начальных остатков**

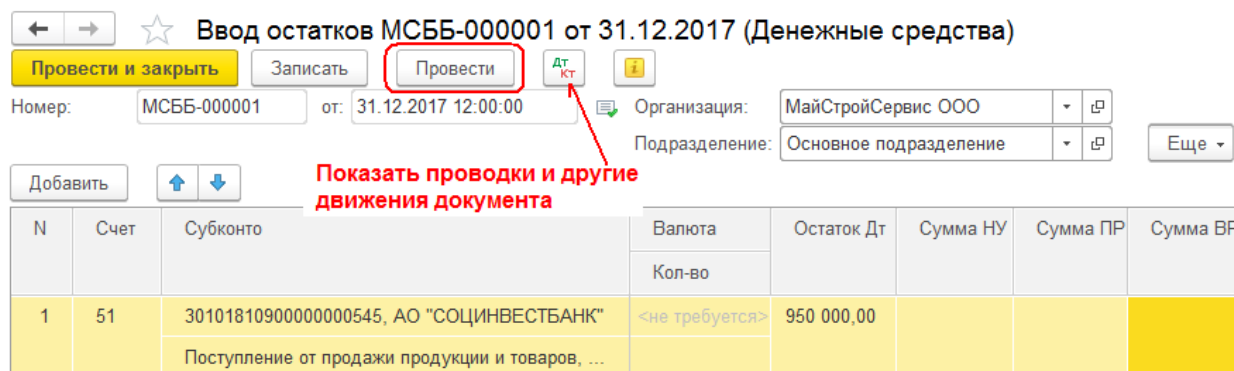


Рис. 300. Окно ввода остатков по счету 51

- Введите остатки по расчетному счету 51 на *основном подразделении ООО «МайСтройСервис»*, используя кнопку **Ввести остатки по счету**, как на рис. 300.

- Нажмите кнопку **Провести**, после чего в окне обработки появится вводимая сумма, а документу будет присвоен номер *МСББ000001* в реквизите *Номер*.

- Нажмите кнопку **Показать проводки ...** и просмотрите сформированную запись в учете на закладке *Бухгалтерский и налоговый учет* (рис. 301). Такая же информация появится и в **Журнале проводок** (раздел **Операции/Бухгалтерский учет**).

- Обратите внимание, что бухгалтерская запись содержит счет дебета 51 и счет кредита 000 (вспомогательный счет).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
31.12.2017	51	000	950 000,00	
1	30101810900000000545, АО "СОЦИНВЕСТБА... Поступление от продажи продукции и товаров...		Остатки по разделу: Денежные средства	

Рис. 301. Движения документа **Ввод остатков**

Введем остатки по уставному капиталу 1 800 000 руб. (акции) по подразделениям организации (на счет 80.01). Далее эту сумму переведем на счет 75.01, а затем на счет 51 *головной организации и филиала*.

- Также в окне обработки **Помощник ввода начальных остатков** выделите счет и нажмите кнопку **Ввести остатки по счету** и заполните окно *основного и обособленного подразделений*, как на рис. 302–304.

N	Счет	Субконто	Кол-во	Остаток Дт	Остаток Кт	Сумма НУ
1	80.01	Инвест-Строй Акции	1 000,000	<не требуется>	1 000 000,00	

Рис. 302. Окно ввода остатков по уставному капиталу для *основного подразделения*

← → ☆ Ввод остатков МИББ-000001 от 31.12.2017 (Капитал) \*

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

Номер: МИББ-000001 от: 31.12.2017 12:00:02 Организация: МайСтройСервис ООО  
 Подразделение: Ишимбайское подразделение

N	Счет	Субконто	Кол-во	Остаток Дт	Остаток Кт	Сумма НУ
1	80.01	Инвест-Строй Акции	800,000	<не требуется>	800 000,00	

Рис. 303. Окно ввода остатков по уставному капиталу для ишимбайского подразделения

← → ☆ Помощник ввода начальных остатков

Организация: МайСтройСервис ООО Подразделение:

Дата ввода остатков: 31.12.2017 г.

Основные счета плана счетов Забалансовые счета плана счетов НДС по реализации

Ввести остатки по счету Еще

Счет	Наименование	Сальдо Дт	Сальдо Кт
80	Уставный капитал		1 800 000,00
80.01	Обыкновенные акции		1 800 000,00
80.02	Привилегированные акции		

Рис. 304. Окно обработки с общей суммой уставного капитала

Ценными бумагами (субконто 2) могут быть: акции, банковские книжки на предъявителя, векселя, государственные облигации, депозитные и сберегательные сертификаты, облигации, чеки.

Введем начальные остатки по материалам (счет 10), которые не были списаны до начала учетного периода.

- В окне обработки выделите счет и нажмите кнопку **Ввести остатки по счету** и заполните окно, как на рис. 305–330.

← → ☆ Ввод остатков МСББ-000003 от 31.12.2017 (Материалы)

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

Номер: МСББ-000003 от: 31.12.2017 12:00:03 Организация: МайСтройСервис ООО  
 Подразделение:

Материалы на складе (4) Спецдежда и спецоснастка в эксплуатации Материалы переданные в переработку

Добавить

N	Счет	Номенклатура	Склад	Количество	Стоимость	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВР
1	10.08	Обрезки труб 50x20x6000	Основной склад	100,000	100 000,00	100 000,00		
2	10.08	Обрезки труб 40x20x6000	Основной склад	200,000	180 000,00	180 000,00		
3	10.08	Доска сосновая 50x250x6000	Основной склад	100,000	50 000,00	50 000,00		
4	10.08	Цемент М400 (мешок 50 кг)	Основной склад	100,000	25 000,00	25 000,00		
	Ито...				355 000,00	355 000,00		

Рис. 305. Остатки материалов на складе

Номенклатура: Материалы на складе (1С:Предприятие)

Номенклатура: Материалы на складе

Выбрать Создать Создать группу Поиск (Ctrl+F) Еще ?

Наименование	Артикул	Единица	% НДС
Материалы, комплектующие, полуфабрикаты			
Доска сосновая 50x250x6000		шт	18%
Обрезки труб 40x20x6000		шт	18%
Обрезки труб 50x20x6000		шт	18%
Цемент М400 (мешок 50 кг)		шт	18%

Рис. 306. Номенклатурные позиции в справочнике Номенклатура

← → ☆ Обрезки труб 50x20x6000 (Номенклатура)

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Строительные материалы  Меховое изделие ?

Наименование: Обрезки труб 50x20x6000

Полное наименование: Обрезки труб 50x20x6000

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: шт Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Сырье

✓ Производство

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 307. Номенклатурная позиция – Обрезки труб 50 × 20 × 6000

← → ☆ Обрезки труб 40x20x6000 (Номенклатура)

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Строительные материалы  Меховое изделие ?

Наименование: Обрезки труб 40x20x6000

Полное наименование: Обрезки труб 40x20x6000

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: шт Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Сырье

✓ Производство

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 308. Номенклатурная позиция – Обрезки труб 40 × 20 × 6000

← → ☆ **Доска сосновая 50x250x6000 (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: Строительные материалы   Меховое изделие ?

Наименование: Доска сосновая 50x250x6000

Полное наименование: Доска сосновая 50x250x6000

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: м3 Кубический метр

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Сырье

✓ **Производство**

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 309. Номенклатурная позиция – Доска сосновая 50 × 250 × 6000

← → ☆ **Цемент М400 (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: Строительные материалы   Меховое изделие ?

Наименование: Цемент М400 (мешок 50 кг)

Полное наименование: Цемент М400 (мешок 50 кг)

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: шт Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Сырье

✓ **Производство**

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 310. Номенклатурная позиция – Цемент М400

1С: Предприятие Виды номенклатуры (создание) (1С:Предприятие)

**Виды номенклатуры (создание)**

Основное [Счета учета номенклатуры](#)

**Записать и закрыть** Записать **Еще**

Наименование: Строительные материалы

Услуга

Рис. 311. Создание нового вида номенклатуры – Строительные материалы

- В справочнике **Номенклатура** следует создать группу *Материалы, комплектующие, полуфабрикаты*, а затем ввести в нее номенклатурные позиции (рис. 306).

- Для элемента *Доска сосновая* следует выбрать из классификатора единиц измерений новую единицу – *кубический метр* (рис. 312).

← → **Общероссийский классификатор единиц измерений (ОКЕИ)**

Выбрать Закрыть 796 Найти

112	Литр Кубический дециметр	л дм3	l L dm3	л ДМЗ	LTR DMQ
113	<b>Кубический метр</b>	м3	m3	МЗ	MTQ
118	Децилитр	дл	dl	ДЛ	DLT
122	Гектолитр	гл	hl	ГЛ	HLT
126	Мегалитр	Мл	MI	МЕГАЛ	MAL
131	Кубический дюйм (16387,1 мм3)	дюйм3	in3	ДЮЙМЗ	INQ
132	Кубический фут (0,02831685 м3)	фут3	ft3	ФУТЗ	FTQ
133	Кубический ярд (0,764555 м3)	ярд3	yd3	ЯРДЗ	YDQ
159	Миллион кубических метров	10^6 м3	10^6 m3	МЛН МЗ	HMQ


Рис. 312. Окно Общероссийского классификатора единиц измерений для выбора

- Откройте справочник **Номенклатура**, щелкните по гиперссылке *Счета учета номенклатуры*. Откроется одноименный регистр сведений. Выделите вид номенклатуры *Материалы* и щелкните по кнопке **Создать новый элемент копированием текущего** (рис. 313–315). Измените поля *вид номенклатуры* и *счет учета*, отмеченные красной рамкой.

← → ☆ **Номенклатура**

[Основное](#) [Виды номенклатуры](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Типы цен номенклатуры](#) [Тип плановых цен](#) [Сведения об алкогольной продукции](#)

Счета учета номенклатуры  
Счета учета в документах: [Показывать](#)

Создать  Поиск (Ctrl+F) x Q - Еще - ?

Организация	Номенклатура	Вид номенклатуры	Склад	Тип склада	Счета учета номенклатуры		Счета дох
					Счет учета ↓	Счет передачи	Счет доходов
		Услуги					90.01.1
		Оборудование к установке			07		91.01
		Оборудование (объекты о...			08.04.1		91.01
		<b>Материалы</b>			10.01	10.07	91.01
		Инвентарь и хозяйственн...			10.09	10.07	91.01
		Спецодежда			10.10	10.11.1	91.01
		Спецоснастка			10.10	10.11.2	91.01
		Продукция из материалов...			20.02	45.02	90.01.1
		Полуфабрикаты			21	45.02	91.01
					41.01	45.01	
		Продукция			41.01	45.02	90.01.1

Рис. 313. Регистр сведений **Счета учета номенклатуры** перед созданием новой записи

Счета учета номенклатуры (создание) \* (1С:Предприятие)

Записать и закрыть    Записать    Еще ▾    ?

Вид номенклатуры: Строительные материалы    Организация: МайСтройСервис ООО

Номенклатура: Материалы, комплектующ.    Склад: Основной склад

Тип склада: Оптовый склад

**Счета учета номенклатуры**

Счет учета: 10.08    НДС по приобретенным ценностям: 19.03

Счет передачи: 10.07    НДС по реализации: 91.02

**Счета доходов и расходов от реализации**

Определять счета автоматически ?    НДС, уплаченный на таможне: 19.05

Счет доходов: 91.01    **Счета учета материалов, принятых в переработку**

Счет расходов: 91.02    Материалы заказчика на складе: 003.01

Материалы заказчика в производстве:

Рис. 314. Создание новой записи в регистре **Счета учета номенклатуры**

Орг...	Н..	Вид номенклатуры	С...	Тип	Счета учета номенклатуры		Счета доходов и расходо...		Счета учета НДС			Матери
					Счет ↓	Счет передачи	Счет	Счет расходов	НДС по	НДС по	НДС,	
		Оборудование к ус...			07		91.01	91.02	19.01	91.02	19.05	
		Оборудование (объ...			08.04.1		91.01	91.02	19.01	91.02	19.05	
		Материалы			10.01	10.07	91.01	91.02	19.03	91.02	19.05	003.01
	М Ма	Строительные мате...		О	10.08	10.07	91.01	91.02	19.03	91.02	19.05	003.01
		Инвентарь и хозяйс...			10.09	10.07	91.01	91.02	19.03	91.02	19.05	003.01

Рис. 315. Регистр сведений **Счета учета номенклатуры** после создания новой записи

- В справочнике **Номенклатура** (рис. 313) имеется гиперссылка на регистр сведений **Типы цен номенклатуры**. Откройте его и добавьте две записи, как на рис. 316.

← → ☆ Номенклатура

Основное    Виды номенклатуры    Типы цен номенклатуры

Типы цен номенклатуры

Создать    +

Наименование	Валюта
Договорная	руб.
Договорная, USD	USD
Закупочные	руб.
Оптовые	руб.
Розничные	руб.

Договорная (Тип цены номенклатуры)

Записать и закрыть    Записать    Еще ▾    ?

Наименование: Договорная

Валюта: руб.

Цена включает НДС     Округлять цены

Порядок округления: 0.01    По арифметическим п

Рис. 316. Регистр сведений **Типы цен номенклатуры** с двумя записями

Этот регистр используется для *выбора* типа цен и установки *цен* для каждой конкретной номенклатурной позиции на определенную *дату* (рис. 317). При этом, если установить сначала *дату*, затем *цену* у типа цены и записать ее, используя кнопку **Записать цены**, а затем обновить справочник **Номенклатура**, то в столбце *Документ* появится ссылка на документ **Установка цен номенклатуры**.

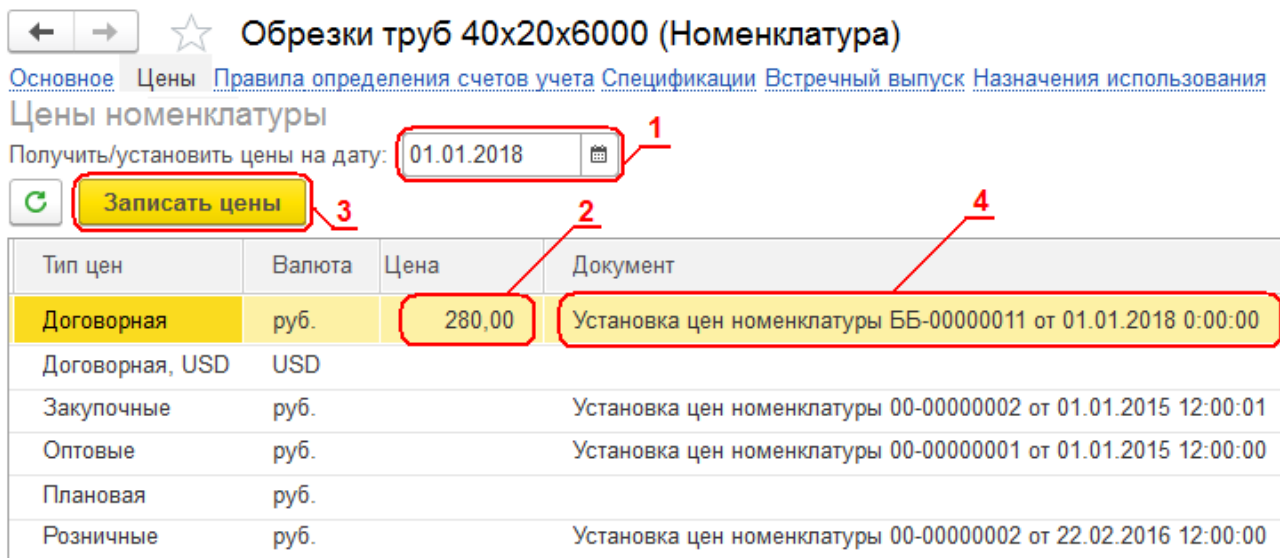


Рис. 317. Форма элемента регистра сведений **Цены номенклатуры**

Документ **Установка цен номенклатуры** является регистратором движения (то есть появления записей) по регистру **Цены номенклатуры** (рис. 318).

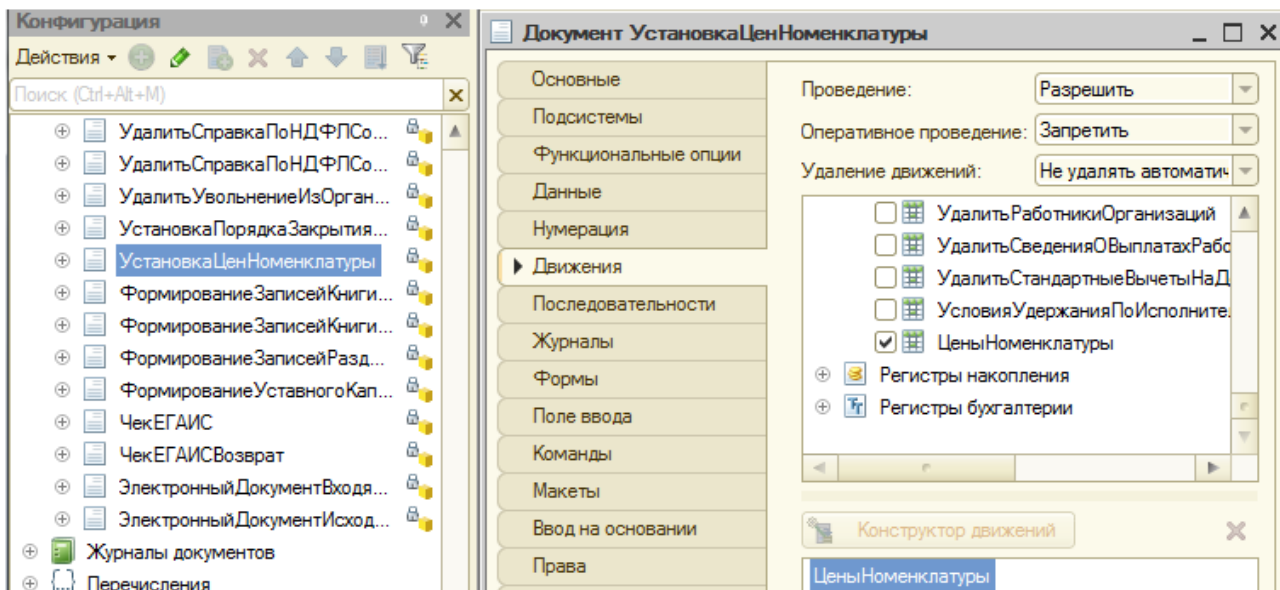


Рис. 318. Документ **Установка цен номенклатуры** в режиме *Конфигуратор*



Причем если открыть документ **Установка цен номенклатуры** (раздел **Склад/Цены**), то можно увидеть в нем номенклатурные позиции для конкретной *даты* и *типа цен*. В регистре сведений **Цены номенклатуры** содержатся номенклатурные позиции (в том числе и одинаковые), но с различными *ценами*, *типами цен* и *датами*, установленными пользователем (рис. 319–321).

Дата	Номер	Информация
22.02.2016	00-00000002	Розничные
01.01.2017	ББ-00000001	Закупочные
01.01.2018	ББ-00000001	Договорная
10.01.2018	ББ-00000002	Договорная
11.01.2018	ББ-00000005	Договорная
24.01.2018	ББ-00000003	Плановая
26.01.2018	ББ-00000004	Договорная
01.02.2018	ББ-00000006	Плановая
01.02.2018	ББ-00000007	Договорная
01.02.2018	ББ-00000015	Закупочные
01.03.2018	ББ-00000014	Закупочные
01.05.2018	ББ-00000009	Закупочные
01.09.2018	ББ-00000011	Закупочные

Рис. 319. Форма списка документа **Установка цен номенклатуры**

Установка цен номенклатуры ББ-00000001 от 01.01.2018 12:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    **ДТ** **КТ**    Изменение цен номенклатуры

Номер: ББ-00000001    от: 01.01.2018 12:00:00    **Установленные цены**

Тип цен: Договорная     Регистрировать нулевые цены

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Доска сосновая 50x250x6000	8 000,00	руб.
2	Цемент М400 (мешок 50 кг)	250,00	руб.
3	Обрезки труб 50x20x6000	300,00	руб.
4	Обрезки труб 40x20x6000	280,00	руб.
5	Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	700,00	руб.
6	Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	500,00	руб.

Рис. 320. Документ **Установка цен номенклатуры**

← → ☆ Цены номенклатуры

Период ↓	Номенклатура	Тип цен	Цена	Валюта
01.01.2015	Аренда	Оптовые	30 000,00	руб.
01.01.2015	Печенье шоколадное	Оптовые	180,00	руб.
01.01.2015	Пирог тирольский с черникой	Оптовые	200,00	руб.
01.01.2015	Миникуассаны классические	Оптовые	350,00	руб.
01.01.2015	Пирог тирольский с вишней	Оптовые	210,00	руб.
01.01.2015	Печенье "Юбилейное"	Оптовые	125,00	руб.
01.01.2015	Конфеты "Батончик"	Оптовые	150,00	руб.
01.01.2015	Вафли "Венские" с шоколадом	Оптовые	70,00	руб.
01.01.2015	Вафли "Венские" со сгущенным молоком	Оптовые	90,00	руб.
01.01.2015	Миникуассаны с клубничным джемом	Оптовые	130,00	руб.
01.01.2015	Печенье шоколадное	Закупочные	150,00	руб.
01.01.2015	Пирог тирольский с черникой	Закупочные	180,00	руб.
01.01.2015	Миникуассаны классические	Закупочные	315,00	руб.
01.01.2015	Пирог тирольский с вишней	Закупочные	180,00	руб.
01.01.2015	Печенье "Юбилейное"	Закупочные	100,00	руб.
01.01.2015	Конфеты "Батончик"	Закупочные	120,00	руб.
01.01.2015	Вафли "Венские" с шоколадом	Закупочные	60,00	руб.
01.01.2015	Вафли "Венские" со сгущенным молоком	Закупочные	80,00	руб.
01.01.2015	Миникуассаны с клубничным джемом	Закупочные	110,00	руб.

Рис. 321. Форма списка регистра сведений **Цены номенклатуры**

- В окне ввода начальных остатков выберите счет **41.01** и нажмите кнопку **Ввести остатки по счету**. Откроется одноименное окно формы элемента документа с заполненным полем *Организация*. Заполните остальные поля, используя рис. 322–325. Количество листов – 50 шт. по ценам 700 и 500 руб. Выберите *вид номенклатуры* – **Товары**, создайте *группу* в справочнике **Номенклатура** – **Товары на складе** и введите в нее номенклатурные позиции.

← → Ввод остатков (создание) (Товары) \*

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ

Номер: от: 31.12.2017 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Добавить ↑ ↓ Подразделение:

N	Счет	Номенклатура	Склад	Количество	Стоимость	Сумма НУ
1	41.01	Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	Основной склад	50,000	35 000,00	35 000,00
2	41.01	Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	Основной склад	50,000	25 000,00	25 000,00

Рис. 322. Документ **Ввод начальных остатков** с записью по счету **41.01**

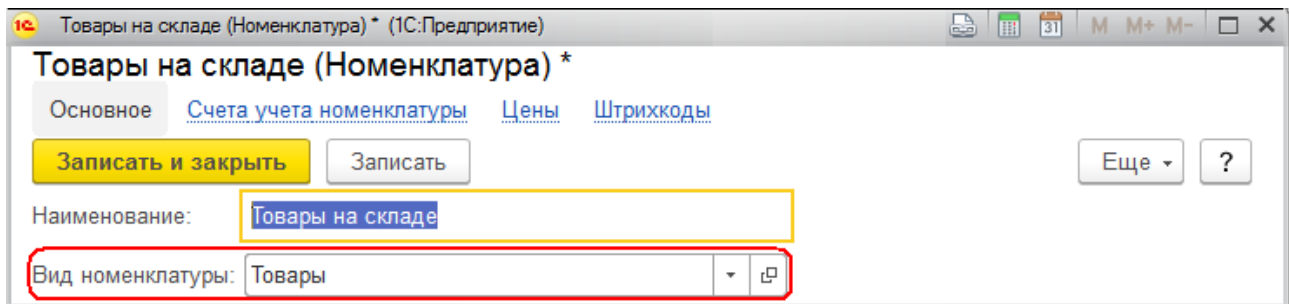


Рис. 323. Создание группы *Товары на складе* в справочнике **Номенклатура**

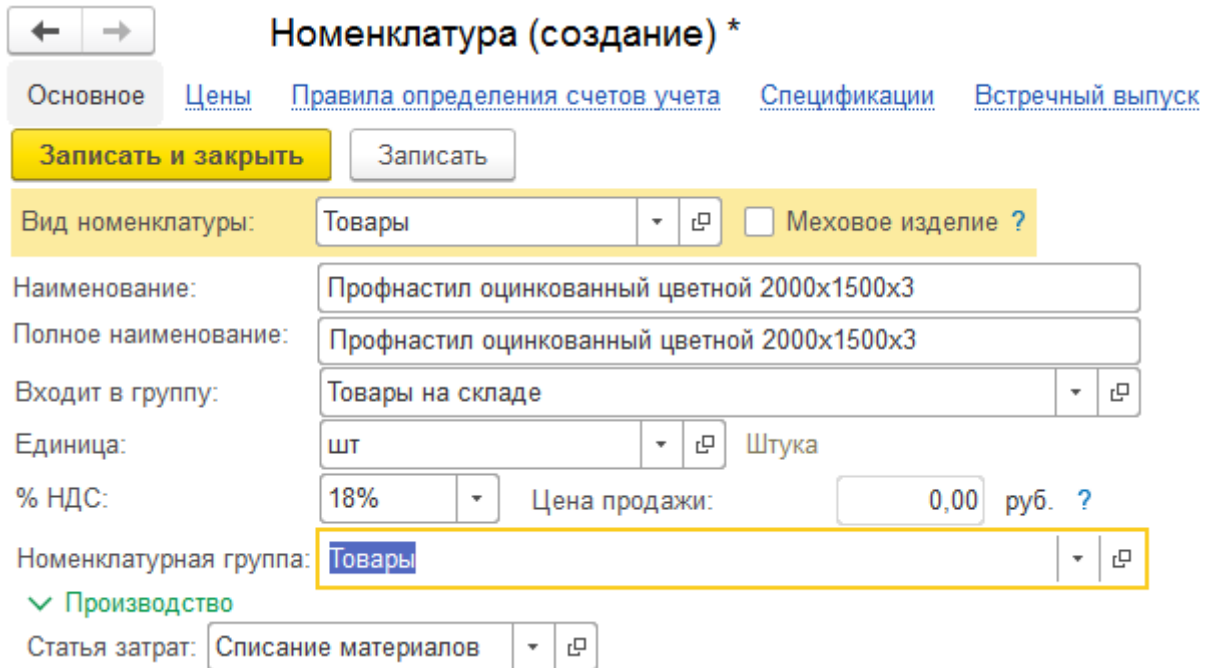


Рис. 324. Позиция *Профиль оцинкованный* в группе *Товары на складе*

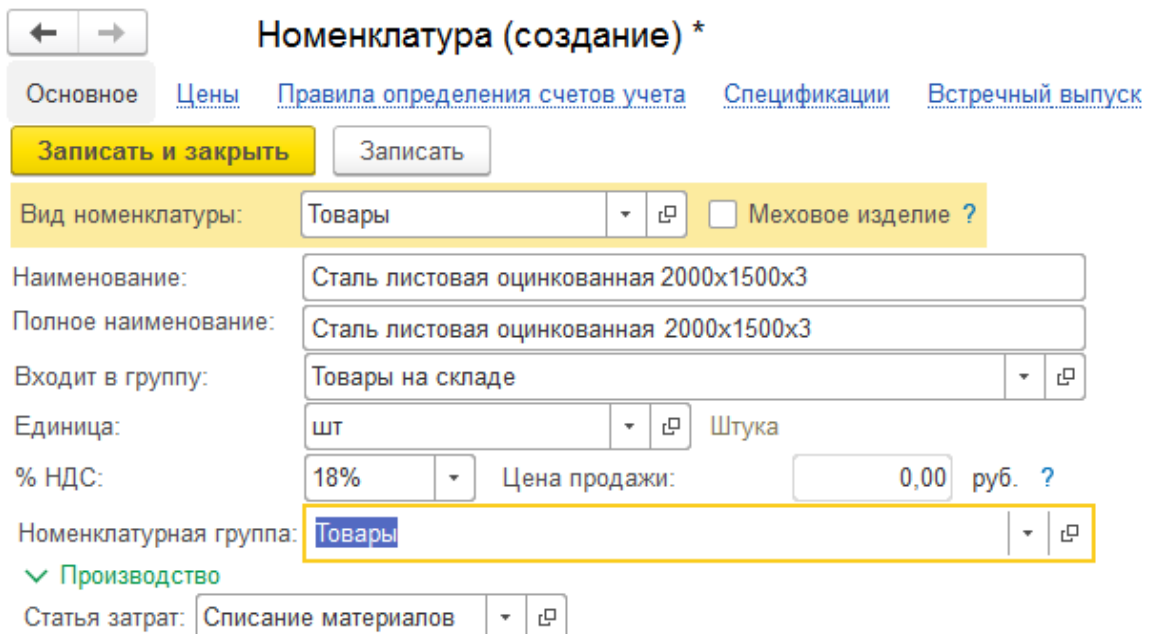


Рис. 325. Позиция *Сталь оцинкованная* в группе *Товары на складе*

- Чтобы определить счета для группы *Товары на складе* справочника **Номенклатура**, откройте его, щелкните по гиперссылке *Виды номенклатуры*, а затем дважды по строке *Товары* и в появившемся окне выберите гиперссылку *Счета учета номенклатуры* (рис. 326).

- Отредактируйте запись вида номенклатуры *Товары*, как на рис. 327–328. Это позволит создать такие же счета учета для группы *Товары на складе*, как и для вида номенклатуры *Товары*. Чтобы в этом убедиться, вернитесь в справочник **Номенклатура** по гиперссылке *Основное*, выделите группу *Товары на складе*, правой кнопкой мыши выполните команду **Изменить** и в окне (рис. 323) выберите гиперссылку *Счета учета номенклатуры* (рис. 329).

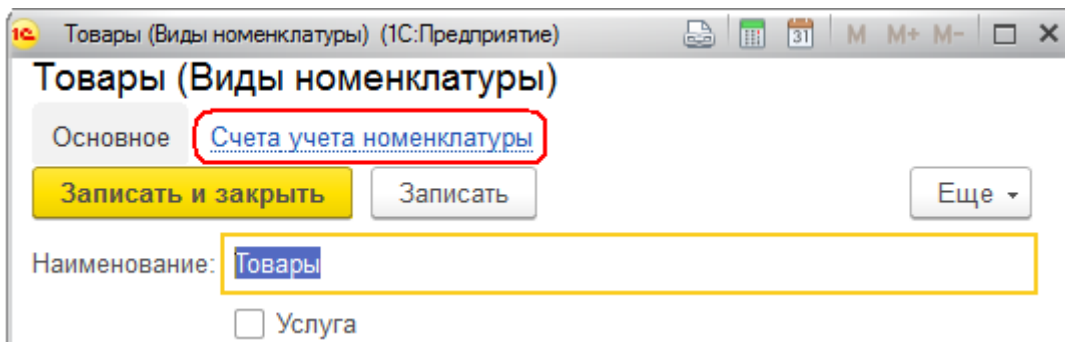


Рис. 326. Элемент справочника **Вид номенклатуры** – *Товары*

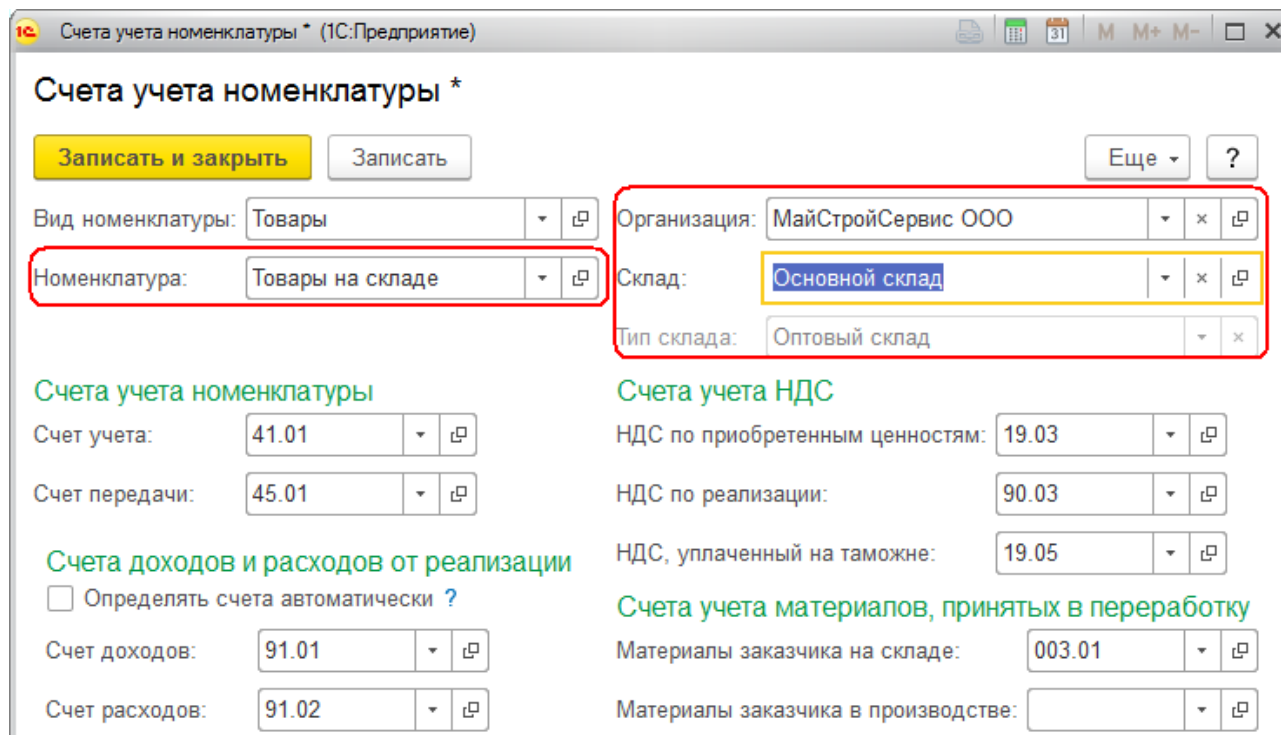


Рис. 327. Изменение регистра сведений **Счета учета номенклатуры**

Организация	Номенклатура	Вид номенклатуры	Тип скл...	Счета учета номенклатуры		Счета доходов и расходов		Счета учета НДС			Материалы
				Счет ↓	Счет передачи	Счет	Счет расходов	НДС по	НДС по	НДС,	
Май...	Товары на складе	Товары	Опт...	41.01	45.01	91.01	91.02	19.03	90.03	19.05	003.01

Рис. 328. Измененная запись вида номенклатуры *Товары* в справочнике и регистре сведений

Организа...	Номенклату...	Вид номенклат...	Тип скл...	Счета учета номенклатуры		Счета доходов и расходов		Счета учета НДС			Материалы
				Счет ↓	Счет передачи	Счет	Счет расходов	НДС по	НДС по	НДС,	
Май...	Товары на складе	Товары	Опт...	41.01	45.01	91.01	91.02	19.03	90.03	19.05	003.01

Рис. 329. Новая запись со счетами для группы *Товары на складе* в регистре сведений **Счета учета номенклатуры**

Введем начальные остатки по основным средствам (счет *01.01*).

К основным средствам относят здания, сооружения, станки, машины и прочие объекты, участвующие в производственном процессе, а также вычислительная и бытовая техника, используемая в организации. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из расходов на *приобретение* и *расходов на ввод ОС в эксплуатацию*. В процессе работы основные средства изнашиваются, поэтому часть его стоимости должна включаться в себестоимость произведенной продукции в виде *амортизации*. Амортизация ОС учитывается на счете *02.01*.

В бухгалтерском учете определено пять способов начисления амортизации – это *линейный*, способ *уменьшаемого остатка*, *по сумме чисел лет срока полезного использования*, *пропорционально объему продукции (работ)*, *по единым нормам амортизационных отчислений*. В НУ всего лишь два способа начисления амортизации: *линейный* или *нелинейный*. В учетной политике организация (раздел **Главное/Настройки налогов и отчетов**) на закладке

Налог на прибыль для НУ (по умолчанию) установлен линейный способ начисления амортизации.

Линейный способ означает, что на себестоимость выпускаемой продукции будет переноситься начисленная амортизация ОС равными долями. Так, если первоначальная стоимость ОС составляла 480 000 руб., а срок его использования – 4 года (48 месяцев), то при линейном способе ежемесячно будет начисляться амортизация в размере 10 000 руб. на счет 02.01. Этот счет корреспондируется со счетами учета затрат (например, со счетом 20 «Основное производство» или со счетов 26 «Общехозяйственные расходы»). В бухгалтерском балансе объекты ОС учитываются в виде остаточной стоимости, вычисляемой разницей между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией за период.

- В окне ввода начальных остатков выберите счет 01.01 и дважды щелкните по нему. Откроется одноименное окно формы списка документа **Ввод начальных остатков**, не содержащее ни одной записи. До этого мы открывали окно формы элемента этого документа кнопкой **Ввести остатки по счету**. Сейчас нам необходимо сформировать две записи об ОС (*станок многофункциональный* начальной стоимости 450 000 руб. и *компьютер ASUS* начальной стоимости 30 000 руб.), принадлежащих различным подразделениям.

- В окне формы списка нажмите кнопку **Создать**. В появившемся окне формы элемента добавьте новую запись, как на рис. 330.

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортиза...	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)	Текущая стоимость (БУ)
1	ББ-000003	ББ-000003	Станок многофункциональный	02.01	450 000,00	450 000,00	450 000,00
Итого:					450 000,00	450 000,00	450 000,00

Рис. 330. Форма элемента документа **Ввод начальных остатков** для ОС *Станок многофункциональный*

- В справочнике **Основные средства** добавьте две записи – *Станок многофункциональный* и *Компьютер ASUS* (рис. 331–333).

← → ☆ Станок многофункциональный (Основное средство)

Основное [Документы](#)

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

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного) ▾

Наименование: Станок многофункциональный

Полное наименование: Станок многофункциональный

Рис. 331. Форма документа **Основное средство** – *Станок многофункциональный*

← → ☆ Компьютер ASUS (Основное средство)

Основное [Документы](#)

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

Группа учета ОС: Офисное оборудование ▾

Наименование: Компьютер ASUS

Полное наименование: Компьютер ASUS

Рис. 332. Форма документа **Основное средство** – *Компьютер ASUS*

Основные средства: Станок многофункциональный (1С:Предприятие)

Основные средства: Станок многофункциональный

**Записать и закрыть** ?

Основное средство: Станок многофункциональный ▾ Инв. №: ББ-000003

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | События

**Первоначальная стоимость**

Первоначальная стоимость (БУ): 450 000,00 Первоначальная стоимость (НУ): 450 000,00

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

Счет учета:	01.01 ▾	Счет амортизации (износа):	02.01 ▾
Стоимость (БУ):	450 000,00	Амортизация (износ) (БУ):	82 500,00
Стоимость (НУ):	450 000,00	Амортизация (износ) (НУ):	82 500,00
Стоимость (ПР):	0,00	Амортизация (износ) (ПР):	0,00
Стоимость (ВР):	0,00	Амортизация (износ) (ВР):	0,00

**Параметры амортизации**

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01) ▾

Рис. 333. Закладка *Начальные остатки* документа **Ввод начальных остатков ОС** – *Станок многофункциональный*

- На закладке *Начальные остатки* (рис. 333) введите основное средство, первоначальную стоимость станка 450 000 руб., счет учета – 01.01, счет начисления амортизации (износа) – 02.02, сумму накопленной амортизации (износ) 82 500 руб. и способ отображения расходов по амортизации.

Сумма накопленной амортизации (износа) вычисляется по формуле: 82 500 руб. = 450 000 руб. / 60 мес. × 11 мес., где 60 мес. – срок полезного использования (рис. 328–329);

11 мес. – срок эксплуатации с 01.01.2017 по 31.12.2017 (дата принятия к учету – 01.01.2017).

- На закладке *Бухгалтерский учет* определите: *Способ поступления* – *Вклад в совместную деятельность*; *Порядок учета* – *Начисление амортизации*; *Способ начисления амортизации* – *Линейный*; *Срок полезного использования (в месяцах)* – 60 и установите флаг *Начислять амортизацию*. Аналогичные действия выполните и на закладке *Налоговый учет* (рис. 334–336).

- На закладке *События* (рис. 334) определите дату принятия к учету – 01.01.2017. Тогда до 31.12.2017 на станок за 11 мес. должна быть накоплена амортизация в размере 82 500 руб. Для поля *Событие* выберите *Принятие к учету с вводом в эксплуатацию*.

Рис. 334. Закладка *Бухгалтерский учет* документа **Ввод начальных остатков ОС – Станок многофункциональный**



Основное средство: Станок многофункциональный (1С:Предприятие)

Основное средство: Станок многофункциональный Инв. №: ББ-000003

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | События

Общие сведения

Порядок включения стоимости в состав расходов: **Начисление амортизации**

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

**Начисление амортизации**

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

Специальный коэффициент НУ: 1,00

Начислять амортизацию:

**Сведения для начисления амортизации**

Постоянные разницы в стоимости для расчета амортизации: 0,00

Рис. 335. Закладка *Налоговый учет* документа **Ввод начальных остатков ОС – Станок многофункциональный**

Основное средство: Станок многофункциональный (1С:Предприятие)

Основное средство: Станок многофункциональный Инв. №: ББ-000003

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | **События**

**Принятие к учету**

Дата: 01.01.2017 Название документа: Инвентаризационная опись

Событие: Принятие к учету с вводом в эк Номер документа: МСС-101

**Последняя модернизация**

Дата: . . . . . Название документа: . . . . .

Событие: . . . . . Номер документа: . . . . .



Рис. 336. Закладка *События* документа **Ввод начальных остатков ОС – Станок многофункциональный**

- Кнопкой **Записать и закрыть** сохраните и закройте сформированную запись в документе **Ввод начальных остатков ОС**. В появившемся окне (рис. 337) нажмите кнопку **Провести и закрыть**.

- В окне формы списка документа (рис. 337) *добавьте* новую запись об ОС *Компьютер ASUS* и заполните закладки *Начальные остатки*, *Бухгалтерский учет*, *Налоговый учет*, как на рис. 338–341.

← → ☆ Ввод остатков

Организация:  МайСтройСервис ООО Раздел учета:  Основные средства

**Создать**  

Дата ↓	Номер	БУ	НУ	СР	Раздел учета	Организация
31.12.2017	МСББ-000005	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Основные сред...	МайСтройСервис ООО

Рис. 337. Форма списка документа **Ввод остатков** по основным средствам

Основные средства: Новая строка \* (1С:Предприятие)

**Основные средства: Новая строка \***

**Записать и закрыть** ?

Основное средство:  Инв. №:

Начальные остатки **Бухгалтерский учет** Налоговый учет События

**Первоначальная стоимость**

Первоначальная стоимость (БУ):  Первоначальная стоимость (НУ):

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

Счет учета:   Счет амортизации (износа):

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

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

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

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

**Параметры амортизации**

Способ отражения расходов по амортизации:

Рис. 338. Закладка *Начальные остатки* документа **Ввод начальных остатков ОС – Компьютер ASUS**

Основные средства: Новая строка \* (1С:Предприятие)

**Основные средства: Новая строка \***

**Записать и закрыть** ?

Основное средство:  Инв. №:

Начальные остатки **Бухгалтерский учет** Налоговый учет События

**Общие сведения**

Способ поступления:  Материально-ответственное лицо:

Порядок учета:

**Начисление амортизации**

Способ начисления амортизации:

**Параметры амортизации** **Сведения о модернизации**

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

Начислять амортизацию:

График амортизации по году:

Рис. 339. Закладка *Бухгалтерский учет* документа **Ввод начальных остатков ОС – Компьютер ASUS**

Основное средство:  Инв. №:

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | События

**Общие сведения**

Порядок включения стоимости в состав расходов:

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

**Начисление амортизации**

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

Специальный коэффициент НУ:

Начислять амортизацию:

**Сведения для начисления амортизации**

Постоянные разницы в стоимости для расчета амортизации:

*Рис. 340.* Закладка *Налоговый учет* документа  
**Ввод начальных остатков ОС – Компьютер ASUS**

Основное средство:  Инв. №:

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | **События**

**Принятие к учету**

Дата:  Название документа:

Событие:  Номер документа:

**Последняя модернизация**

Дата:  Название документа:

Событие:  Номер документа:

*Рис. 341.* Закладка *События* документа  
**Ввод начальных остатков ОС – Компьютер ASUS**

На закладке *События* (рис. 341) определите для ОС *Компьютер ASUS* дату принятия к учету – *01.10.2016*, тогда до *31.12.2017* на компьютер за *14* мес. должна быть накоплена амортизация в размере *7000* руб. (рис. 338). Сумма накопленной амортизации (износа) вычисляется по формуле:  $7000 \text{ руб.} = 30\,000 \text{ руб.} / 60 \text{ мес.} \times 14 \text{ мес.}$ , где *60* мес. – срок полезного использования; *14* мес. – срок эксплуатации с *01.10.2016* по *31.12.2017*.

- Нажмите кнопку **Записать и закрыть** (рис. 342). Для ОС *Станок многофункциональный* и *Компьютер ASUS* реквизит *Подразделение* оставьте пустым (рис. 340, рис. 342).

N	Код ОС	Инв.Н	Основное средство	Счет амортиза...	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)	Текущая стоимость (БУ)
1	ББ-000004	ББ-000004	Компьютер ASUS	02.01	30 000,00	30 000,00	30 000,00

Рис. 342. Форма элемента документа **Ввод начальных остатков** для ОС *Компьютер ASUS*

- Кнопкой **Провести и закрыть** сохраните и закройте сформированный документ **Ввод остатков**. В окне формы списка документа отобразятся две записи об ОС (рис. 343).

Дата	Номер	БУ	НУ	СР	Раздел учета	Организация
31.12.2017	МСББ-000005	✓	✓	✓	Основные сред...	МайСтройСервис ООО
31.12.2017	МСББ-000006	✓	✓	✓	Основные сред...	МайСтройСервис ООО

Рис. 343. Форма списка документа **Ввод остатков** с двумя записями ОС

- Выберите вторую запись в окне формы списка и нажмите кнопку **Показать проводки...** Появится окно обработки с закладкой *Бухгалтерский и налоговый учет* (рис. 344).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2017	01.01	000	30 000,00	30 000,00	
	1	Компьютер ASUS	Остатки по разделу: Основные средства		
31.12.2017	000	02.01	7 000,00		
	2	Компьютер ASUS	Остатки по разделу: Основные средства		

Рис. 344. Обработка **Движение документа: Ввод остатков** – *Компьютер ASUS*

В документе сформированы две записи: *Дт 01.01 Кт 000* – для отражения первоначальной стоимости компьютера и *Дт 000 Кт 02.01* – для отражения накопленной амортизации. Кроме того, документ автоматически заполнил 12 регистров сведений.

При проведении документа будут модифицированы карточки объектов ОС в справочнике **Основные средства**, как на рис. 345–346.

← → ☆ Станок многофункциональный (Основное средство)

Основное [Документы](#)

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

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного) ▾

Наименование: Станок многофункциональный

Полное наименование: Станок многофункциональный

Принято к учету: 01.01.2017 [Ввод остатков МСББ-000005 от 31.12.2017 12:00:05](#)

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

Организация: МайСтройСервис ООО

Местонахождение: [Изменить](#)

МОЛ: [Изменить](#)

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01) [Изменить](#)

Адрес: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены, освобождается от налогообложения, код льготы 2010257](#)

Рис. 345. Заполненная карточка ОС – Станок многофункциональный

← → ☆ Компьютер ASUS (Основное средство)

Основное [Документы](#)

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

Группа учета ОС: Офисное оборудование ▾

Наименование: Компьютер ASUS

Полное наименование: Компьютер ASUS

Принято к учету: 01.10.2016 [Ввод остатков МСББ-000006 от 31.12.2017 12:00:06](#)

Организация: МайСтройСервис ООО

Местонахождение: [Изменить](#)

МОЛ: [Изменить](#)

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 26) [Изменить](#)

Адрес: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены, освобождается от налогообложения, код льготы 2010257](#)

Рис. 346. Заполненная карточка ОС – Компьютер ASUS

Ввод начальных остатков завершен. Теперь проанализируем введенные остатки. Для этого следует сформировать оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) по счету 000. Если *конечное сальдо на счете 000 равно нулю*, то остатки были введены правильно.

- Выполните команду **Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету**. Введите период *01.01.2016–01.01.2018*, введите номер счета *000* и нажмите кнопку **Сформировать** (рис. 347).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000			1 889 500,00	1 845 000,00	44 500,00	
<b>Итого</b>			<b>1 889 500,00</b>	<b>1 845 000,00</b>	<b>44 500,00</b>	

Рис. 347. Отчет **ОСВ по счету 000**

Здесь *обороты* по дебету и кредиту за период *не равны*, и их *сальдо (дебетовое) в конце периода равно 44 500 руб.* Также если обратить внимание на нижнюю часть окна **Помощник ввода начальных остатков**, то и там итоговые значения в колонках *Сальдо Дт* и *Сальдо Кт* не равны (рис. 348). Это означает, что на эту сумму не будет сходиться баланс и необходимо *остатки изменить*.

Счет	Наименование	Сальдо Дт	Сальдо Кт
01	Основные средства	480 000,00	
01.01	Основные средства в организации	480 000,00	
02	Амортизация основных средств		89 500,00
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		89 500,00
10	Материалы	355 000,00	
10.08	Строительные материалы	355 000,00	
41	Товары	60 000,00	
51	Расчетные счета	950 000,00	
80	Уставный капитал		1 800 000,00
80.01	Обыкновенные акции		1 800 000,00
<b>Итого (баланс):</b>		<b>1 845 000,00</b>	<b>1 889 500,00</b>

Рис. 348. Окно обработки после завершения ввода начальных остатков

Сальдо 44 500 руб. у нас получилось *дебетовым (активы)*, следовательно, на эти деньги можно было что-то купить. Если бы сальдо было *кредитовым (пассивы)*, то мы нуждались бы в заимствованиях, чтобы свести баланс в начальных остатках. Итак, на эту сумму приобретем один компьютер MSI (24 500 руб.) для *обособленного подразделения* и два многофункциональных принтера Samsung M2070W и Samsung Xpress M2070 (на общую сумму 20 000 руб.) для печати различных счетов.

• В окне **Помощника ввода начальных остатков** дважды щелкните по счету 01.01. Введите две записи для *ишимбайского подразделения* и одну для *основного подразделения* (рис. 349–350).

Ввод остатков МИББ-000002 от 31.12.2017 (Основные средства)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат Кт | Режим ввода остатков...

Номер: МИББ-000002 от: 31.12.2017 12:00:07 Организация: МайСтройСервис ООО

Подразделение: Ишимбайское подразделение

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортиза...	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)	Текущая стоимость (БУ)
1	ББ-000005	ББ-000005	Компьютер MSI	02.01	24 500,00	24 500,00	24 500,00
2	ББ-000006	ББ-000006	МФУ Samsung Xpress M2070	02.01	10 000,00	10 000,00	10 000,00

Рис. 349. Ввод остатков по счету 01.01 для ишимбайского подразделения

Ввод остатков (создание) (Основные средства) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат Кт | Режим ввода остатков... | Еще ▾

Номер: от: 31.12.2017 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Подразделение:

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортиза...	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)	Текущая стоимость (БУ)	Текущая стоимость (НУ)
1	ББ-000006	ББ-000006	МФУ Samsung M2070W	02.01	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00

Рис. 350. Ввод остатков по счету 01.01 для головной организации

На закладке *Начальные остатки* позиций ОС введите наименование основного средства, первоначальную стоимость, счет учета – 01.01, счет начисления амортизации (износа) – 02.01 и способ отображения расходов по амортизации – *Амортизация (счет 26)*. На закладке *Бухгалтерский учет* определите: *Способ поступления* – *Вклад в совместную деятельность*; *Порядок учета* – *Начисление амортизации*; *Способ начисления амортизации* – *Линейный*; *Срок*

полезного использования (в месяцах) – 60 и установите флаг *Начислять амортизацию*. Аналогичные действия выполните и на закладке *Налоговый учет*. На закладке *События* определите для ОС дату принятия к учету – 31.12.2017, в реквизите *Событие* выберите *Принятие к учету с вводом в эксплуатацию*, документ – *Акт приема в эксплуатацию*.

- После этого баланс будет достигнут (обороты за период будут равными, а сальдо в конце периода отсутствовать) (рис. 351).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 000 за 01.01.2016 - 01.01.2018  
ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2016 – 01.01.2018 Счет: 000 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

ООО МайСтройСервис  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 000 за 01.01.2016 - 01.01.2018  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000			1 889 500,00	1 889 500,00		
<b>Итого</b>			<b>1 889 500,00</b>	<b>1 889 500,00</b>		

Рис. 351. Баланс начальных остатков в отчете **ОСВ** по счету 000

Вспомогательный счет 000 является служебным. Он встречается в бухгалтерских программах для введения начальных остатков, относится к активно-пассивным счетам и используется для составления проводки по двум счетам, то есть демонстрации принципа двойной записи. Перечислим основные правила использования счета 000 [17]:

- если счет, по которому вводятся начальные остатки, является активным, то остаток по нему отражается в столбце *Дебет*, а вспомогательный счет 000 вводится в столбце *Кредит* и наоборот;

- если же счет, по которому вводятся остатки активно-пассивный, то остаток по нему можно записать по *Дебету* или *Кредиту* в корреспонденции со вспомогательным счетом 000;

- остатки вводятся на последнюю дату, предшествующую дате начала учета (обычно года). Если учетная работа начинается с 1 января 2018 г., то начальные остатки следует вводить на 31.12.2017;

- остатки по счетам в корреспонденции со счетом 000 нужно вводить в разрезе субсчетов и аналитических счетов (субконто);

- для проверки результата ввода начальных остатков необходимо формировать оборотно-сальдовую ведомость (рис. 351).



## 2.3. Контрольные вопросы

1. Как создать новую организацию и филиал обособленного подразделения?
2. Чем отличается обособленное подразделение организации от организации вида «обособленное подразделение»?
3. Где находится справочник **Страны мира**?
4. Что позволяет выполнять диалог **Персональные настройки**?
5. В чем отличия справочников **Физические лица** и **Сотрудники**?
6. Как начислить стандартные вычеты у сотрудника?
7. В каком документе выбирается способ выплаты зарплаты наличными или на счет в банке?
8. В какой печатной форме документа отображается логотип фирмы, печать организации и подписи руководителей?
9. Через какой справочник устанавливаются права доступа?
10. Как установить *ограничение* на вход в программу для конкретного пользователя?
11. На какой закладке устанавливается *пароль* на вход пользователя в систему?
12. Через какой справочник пополняется список профилей пользователей?
13. Через какую обработку осуществляется ввод начальных остатков?
14. Какие способы поступления ОС могут быть выбраны на закладке БУ при вводе начальных остатков?
15. Какие порядки учета можно выбрать на закладке БУ при вводе начальных остатков?
16. Какие способы начисления амортизации можно выбрать на закладке БУ при вводе начальных остатков?
17. На какой закладке устанавливается дата приема?
18. Как можно проанализировать начальные остатки?
19. Что выполняет проводка *Дт 01.01 Кт 000*?
20. Что выполняет проводка *Дт 000 Кт 02.01*?
21. Какие счета используются из справочника **Способы отображения расходов по амортизации**?
22. Какая дата устанавливается при вводе начальных остатков?

### 3. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

#### 3.1. Учет вкладов в уставный капитал организации

Итак, мы решили, что организация «МайСтройСервис» начнет учетную работу с 01 января 2018 г. Тогда определим текущую дату заполнения документов.

- Откройте настройки пользователя (раздел **Главное/Персональные настройки**) и установите текущую дату 10.01.2018 (рис. 352). Нажмите кнопку **Записать и закрыть**.

← → ☆ Персональные настройки \*

Записать и закрыть Учетная запись: Леднев Олег Олегович

Основная организация: ▾ × □

Основное подразделение: ▾ × □

Основной склад: ▾ × □

Рабочая дата:  Текущая дата компьютера  Другая дата: 10.01.2018 □

Показывать счета учета в документах

Запрашивать подтверждение при завершении программы

Рис. 352. Установка определенной даты для документов начала учета

С уставным капиталом мы уже имели дело, когда оформляли обыкновенные акции компании «Инвест-Строй» в процессе ввода начальных остатков, но в этом параграфе мы рассмотрим последовательность регистрации уставного капитала: получение вкладов учредителей денежными средствами, материальными ценностями и основными средствами с отражением данных операций в учете.

Бухгалтерский учет в новых организациях обычно начинается с регистрации уставного капитала. Все документы в системе регистрируют какие-то операции на определенных счетах. Напомним: если вы не знаете, для каких целей используются те или иные счета, а также в какой последовательности они должны выбираться в колонках *Дебета* и *Кредита*, то следует воспользоваться регистром сведений **Корреспонденция счетов** (раздел **Главное/Ввести хозяйственную операцию**).

Уставный капитал фиксируется на счете дебета 75.01, который выбираем в первой колонке (рис. 353), нажимаем **Enter**, и в колонке *Kт* табличной части отобразятся корреспондирующие счета, содержание и документы, которые можно оформить.

Рис. 353. Форма *корреспонденции счетов* для счета *Дт 75.01*

По умолчанию с активным счетом 75.01 корреспондируется пассивный счет 80.01, определяющий задолженность организации перед контрагентом, который предоставил свои акции, и счет 000 для ввода начальных остатков. Если выделить первую строку и нажать кнопку **Ввести операцию**, то появится форма **Операция** (рис. 354) с содержанием *Формирование уставного капитала организации* с заполненными полями даты и счетами *Дт* и *Кт*. Поскольку мы будем фиксировать поступление капитала от контрагента за проданные акции 1800 шт., то следует самим заполнять поля *Контрагент*, *Ценные бумаги* и *Сумма*. Это мы выполним позже.

Рис. 354. Форма **Операция** для проводки *Дт 75.01 Кт 80.01*

- А пока воспользуемся другим способом. В разделе **Операции/Бухгалтерский учет** имеется специальная команда **Формирование уставного капитала**, упрощающая ввод средств от учредителей. Выполните ее. В появившейся форме выберите *организацию* и нажмите кнопку **Создать**.

- Зафиксируем передачу денежных средств от физического лица Леднева О. О. (справочник **Контрагенты/Учредители**) в размере 400 000 руб. (рис. 355–356) и от юридического лица «СтройКомплект» в размере 1 000 000 руб. (рис. 357–359). Причем последний учредитель внесет средства в валюте США (10 000 долл.), а оставшуюся часть суммы – в рублях.

← → ☆ **Формирование уставного капитала от 10.01.2018 12:00:00**

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Списание учредителей

Дата: 10.01.2018 12:00:00 | Организация: МайСтройСервис ООО

Добавить | Удалить | ↑ ↓

N	Учредитель	Взнос, руб.
1	Леднев Олег Олегович	400 000,00
2	СтройКомплект ООО	1 000 000,00
Уставный капитал:		1 400 000,00

Рис. 355. Форма **Формирование уставного капитала** с учредителями

← → ☆ **Леднев Олег Олегович (Контрагент)**

Основное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Счета расчетов с контрагентами

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

Вид контрагента: Физическое лицо

Наименование: Леднев Олег Олегович

ФИО: Леднев Олег Олегович | История

Входит в группу: Учредители

Страна регистрации: РОССИЯ

ИНН: 165705529636 | Заполнить по ИНН

Контрагент есть в базе ФНС

Дата выдачи: 06.07.2007 | Документ: Паспорт 8008 № 613993

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК

Номер счета: 40207810555000000231

Рис. 356. Учредитель Леднев О. О. с расчетным счетом

← → ☆ **СтройКомплект ООО (Контрагент)**

Основное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Счета расчетов с контрагентами

**Банковские счета**

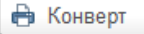
Создать | Искать | ✓ Использовать как основной

✓	Наименование	↓	Валюта	Открыт	Закрит
✓	40702810000000000016, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК		руб.		
	40702840000000000015, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК, USD		USD		

Рис. 357. Банковские счета учредителя ООО «СтройКомплект»

← → ☆ **СтройКомплект ООО (Контрагент)**


Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Записать и закрыть** Записать Заполнить ▾ Досье Справки 1СПАРК Риски 

Вид контрагента: **Юридическое лицо** ▾

Наименование: СтройКомплект ООО Заполнить по наименованию...


Полное наименование: ООО "СтройКомплект" История

Страна регистрации: РОССИЯ ▾ 

ИНН: 7733235905 Заполнить по ИНН Контрагент есть в базе ФНС

КПП: 773301001 История ОГРН: 1157746473103

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК ▾ 

Номер счета: 40702840000000000015


Рис. 358. Контрагент ООО «СтройКомплект» с рублевым счетом

40702840000000000015, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК, USD (Банковский ... (1С:Предприятие)

**40702840000000000015, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК**

**Записать и закрыть** Записать


Контрагент: СтройКомплект ООО

Банк: **048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРЕ** ▾ 


Номер счета: 40702840000000000015

Валюта счета: USD

Платежи проводятся через кор. счет, открытый в другом банке (банке для расчетов)

Банк для расчетов: ▾ 

Используется для расчетов по контракту государственного заказа

Государственный контракт: ▾ 

[Настройка платежных поручений и требований](#)

Рис. 359. Валютный счет контрагента ООО «СтройКомплект»

Мы уже вводили расчетные счета в банке для организации «МайСтройСервис», но не задумывались об их структуре. Банковские расчетные счета открываются физическим лицам, различным юридическим организациям и государственным структурам. Рассмотрим понятие «*расчетный счет*» подробнее.

В банковской сфере он представляет собой строгую последовательность чисел. Зная их, можно понять, для каких целей и кем он был открыт, в какой валюте хранятся деньги. Расчетный счет содержит 20 цифр с разбивкой на 6 групп, каждая из которых имеет

свое предназначение [18]. Общая форма расчетного счета – **xxx.yy.zzz.v.www.qqqqqqq**, заполненная цифрами:

– **xxx** указывают, кто открыл счет и для каких целей. Так, если это цифры:

➤ с 102 по 109 – счета фондов, а также хранение капитала, учет прибыли и убытков;

➤ 203 и 204 – счета для учета драгметаллов;

➤ с 301 по 329 – счета для проведения операций между банками;

➤ 401 и 402 – счета для переводов в бюджет;

➤ 403 – счета Минфина;

➤ 404 – счета внебюджетных фондов;

➤ 405 и 406 – счета государственных компаний;

➤ 407 – счета юридических компаний и ИП;

➤ 408 – счета физических лиц;

➤ с 411 по 419 – вклады, открытые госструктурами;

➤ с 420 по 422 – хранение средств юридических лиц;

➤ 423 – вклад открыт физическим лицом – резидентом;

➤ 424 – средства иностранных компаний;

➤ 425 – вклад открыт физическим лицом – нерезидентом;

➤ 430 – средства банков;

➤ с 501 по 526 – счета, необходимые для учета ценных бумаг;

– **yy** – указывают на специфику деятельности владельца счета.

Они дополняют и расширяют понятие предыдущих цифр. Например, для юридических компаний (первые три цифры – 407):

➤ 40701 – организации, имеющие отношение к финансовому сектору (микрофинансовая компания, пенсионный фонд и т. д.);

➤ 40702 – счета открытых и закрытых обществ;

➤ 40703 – счета некоммерческих объединений;

➤ 40704 – счета для проведения выборов или общественных собраний;

– **zzz** – указывают на валюту, в которой хранятся средства на счете (табл. 10). Например, если счет Сбербанка начинается с цифр **40801810**, то он был открыт физическим лицом в *рублях*, если с цифр **40701840**, то был открыт организацией (юридическим лицом или ИП) в *долларах*;

– **v** – цифра, определяющая проверочный код счета;

- **www** – цифры, означающие отделение банка, в котором открыт счет. Если указаны нули, то банк не владеет отделениями и счет был открыт в головном офисе;
- **qqqqqq** – цифры, означающие номер счета в банке.

Таблица 10

Коды валют

Три цифры счета	Валюта
810	Счет открыт в рублях
840	В долларах США
978	В евро
980	В гривнах
344	В гонконгских долларах
156	В юанях

- В журнале проводок и в журнале операций появятся соответствующие записи (рис. 360–361).

← → ☆ Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)

Организация:  МайСтройСервис ООО

N	Документ	Дебет	Кредит	Сумма	
2	31.12.2017 12:00:07 Ввод остатков МИББ-00... МайСтройСервис ООО	01.01	000	10 000,00	НУ: Остатки по разделу: Основные ВР:
		МФУ Samsung M2070W			
1	31.12.2017 12:00:08 Ввод остатков МСББ-00... МайСтройСервис ООО	01.01	000	10 000,00	НУ: Остатки по разделу: Основные ВР:
		МФУ Samsung M2070W			
1	10.01.2018 12:00:00 Формирование уставног... МайСтройСервис ООО	75.01	80.09	400 000,00	НУ: Формирование уставного ... ВР:
		Леднев Олег Олегович	Леднев Олег Олегович		
2	10.01.2018 12:00:00 Формирование уставног... МайСтройСервис ООО	75.01	80.09	1 000 000,00	НУ: Формирование уставного ... ВР:
		СтройКомплект ООО	СтройКомплект ООО		

Рис. 360. Проведенная операция по уставному капиталу в Журнале проводок

← → ☆ Журнал операций

Контрагент:  Организация:  МайСтройСервис ООО

Создать  Реестр документов  Поиск (Ст)   

Дата	Номер	Тип документа	Информация	Сумма	Валюта	Вид операции
31.12.2017 12:00:05	МСББ-000005	Ввод остатков	Основные средства			Основные средства
31.12.2017 12:00:06	МСББ-000006	Ввод остатков	Основные средства			Основные средства
31.12.2017 12:00:07	МИББ-000002	Ввод остатков	Основные средства			Основные средства
31.12.2017 12:00:08	МСББ-000007	Ввод остатков	Основные средства			Основные средства
10.01.2018 12:00:00		Формирование уставного к...		1 400 000,00		

Рис. 361. Проведенная операция по уставному капиталу в Журнале операций

Бухгалтерские операции (проводки), связанные с уставным капиталом, представлены в табл. 11.

Таблица 11

Операции по учету уставного капитала

№	Бухгалтерские операции	Дт	Кт	Документы
1	2	3	4	5
1	Регистрация объявленного уставного капитала	75	80	Учредительные документы, свидетельство о гос. регистрации
2	Поступление вкладов в кассу (руб.)	50	75	Приходный кассовый ордер
3	Поступление вкладов на счет организации в банке	51	75	Выписка банка, платежные документы
4	Поступление вкладов в виде МПЗ	10	75	Приходный ордер
5	Поступление вкладов в виде ОС	08	75	Акт приемки-передачи ОС
6	Поступление вкладов в виде НМА	08	75	Карточка учета НМА
7	Поступление вкладов в виде товаров	41	75	Приходный ордер
8	Выделение НДС по поступившим ценностям	19	91	Счет-фактура
9	Принятие НДС к вычету	68	19	Счет-фактура
10	Начисление дивидендов вкладчикам – юридическим лицам	84	75	Протокол собрания учредителей, бухгалтерская справка
11	Начисление дивидендов вкладчикам – физическим лицам (не сотрудникам организации)	84	75	Протокол собрания учредителей, бухгалтерская справка
12	Начисление дивидендов вкладчикам – физическим лицам (сотрудникам организации)	84	70	Протокол собрания учредителей, бухгалтерская справка
13	Начисление налога на доходы вкладчиков – юридических лиц и физических лиц (не сотрудников организации)	75	68	Бухгалтерская справка
14	Начисление налога на доходы вкладчиков – физических лиц (сотрудников организации)	70	68	Бухгалтерская справка
15	Перечисление дивидендов на банковский счет	75	51	Выписка банка, платежный документ
16	Выдача дивидендов из кассы (не сотрудникам организации)	75	50	Расходный кассовый ордер
17	Выдача дивидендов из кассы (сотрудникам организации)	70	50	Расходный кассовый ордер



1	2	3	4	5
18	Увеличение уставного капитала за счет собственных средств (добавочного капитала)	83	80	Протокол собрания учредителей, свидетельство о гос. регистрации, учредительные документы
19	Увеличение уставного капитала за счет собственных средств организации (за счет нераспределенной прибыли)	84	80	Протокол собрания учредителей, свидетельство о гос. регистрации, учредительные документы, бух. справка
20	Увеличение уставного капитала за счет вкладов учредителей (как существующих, так и новых)	75	80	Протокол собрания учредителей, свидетельство о гос. регистрации, учредительные документы, бух. справка
21	Отражение расходов по уплате пошлины	26	68	Бухгалтерская справка, документы о внесении изменений в гос. реестр
22	Уменьшение уставного капитала до размера чистых активов	80	84	Бухгалтерская справка, документы о внесении изменений в гос. реестр
23	Уменьшение уставного капитала за счет уменьшения долей вкладчиков или выплаты долей вкладчикам	80	75	Протокол собрания учредителей, свидетельство о гос. регистрации, учредительные документы, бух. справка

Если вы уверены, какие счета следует выбирать в колонке *Дебета*, а какие в колонке *Кредита*, то можно воспользоваться командой **Операции, введенные вручную**, но в этом случае будет сформирована лишь *одна проводка* по БУ и НУ, без движений по каким-либо регистрам. Также имеется возможность создания *шаблона* для многократных выполняемых операций командой **Типовые операции** (раздел **Операции/Бухгалтерский учет**). Эти команды также будем использовать в работе.

- Сформируйте отчет **ОСВ** за январь 2018 г. (рис. 362).

← → Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	524 500,00				524 500,00	
02		89 500,00				89 500,00
10	355 000,00				355 000,00	
41	60 000,00				60 000,00	
51	950 000,00				950 000,00	
75			1 400 000,00		1 400 000,00	
80		1 800 000,00		1 400 000,00		3 200 000,00
<b>Итого</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>3 289 500,00</b>	<b>3 289 500,00</b>

Рис. 362. Отчет ОСВ за январь 2018 г.

Итак, мы зарегистрировали уставный капитал от двух учредителей. Теперь рассмотрим получение от них вкладов денежными средствами.

Пусть первый учредитель сначала внесет 400 000 руб. в кассу организации «МайСтройСервис», а затем через инкассацию деньги поступят в банк. Второй учредитель внесет на валютный счет 10 000 долл. США по расчетному курсу на 10.01.2018, а на рублевый счет – оставшуюся сумму до 1 000 000 руб.

- В разделе **Банк и касса/Касса** выберите команду **Кассовые документы** и в окне списка кассовых документов нажмите кнопку **Поступление (ПКО)**. Кнопка **Выдача** сформирует документ **РКО**.

- На форме **Поступление наличных** в реквизите **Вид операции** выберите **Прочий доход** (рис. 363). Электронный документ изменит свой вид. Заполните его, как на рис. 364–365.

← → Поступление наличных

Провести и закрыть Записать Провес

Номер: от: 10.01.2018

Вид операции: **Оплата от покупателя**

Контрагент: Введите ИНН или наименование

Сумма платежа: 0,00 Валюта: руб.

Договор:

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 0,00

Счет на оплату:

Статья доходов:

Виды операций документа "Поступление нал..."

Выбрать Поиск (Ctrl+F) Еще

- Оплата от покупателя
- Розничная выручка
- Возврат от подотчетного лица
- Возврат от поставщика
- Получение наличных в банке
- Получение займа от контрагента
- Получение кредита в банке
- Возврат займа контрагентом
- Возврат займа работником
- Прочий приход**

Рис. 363. Документ Поступление наличных (создание)

← → **Поступление наличных (создание) \***

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ КТ** | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании ▾

Номер: [ ] от: 10.01.2018 0:00:00 [ ] [ ] Счет учета: 50.01 [ ] [ ]

Вид операции: Прочий приход [ ] Организация: МайСтройСервис ООО [ ] [ ]

Сумма платежа: 400 000,00 [ ] Валюта: руб. [ ] [ ] Подразделение: [ ] [ ]

**Отражение в БУ**

Счет кредита: 75.01 [ ] [ ]

Контрагенты: Леднев Олег Олегович [ ] [ ] Подразделение: [ ] [ ]

Статья доходов: Поступление денежных средств в счет оплаты уставного ка [ ] [ ]

Рис. 364. Документ Поступление наличных с видом операции Прочий доход

← → **Статья движения денежных средств (создание) \***

Записать и закрыть | Записать

Наименование: Поступление денежных средств в счет оплаты уставного капитала

Группа статей: Текущая деятельность [ ] [ ]

Вид движения: Поступления денежных вкладов собственников (участников) [ ]

Рис. 365. Новый элемент справочника Статья движения денежных средств

- Нажмите кнопку **Записать**, а затем кнопку **Приходный кассовый ордер**. Появится печатная копия для главного бухгалтера и кассира (рис. 366).

← → **Поступление наличных МСББ-000001 от 10.01.2018 12:00:01**

Печать | Копий: 1 [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

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

ООО МайСтройСервис  
организация  
подразделение

Форма по ОКУД **0310001**  
по ОКПО

Коды

**ООО МайСтройСервис**  
организация  
**КВИТАНЦИЯ**  
к приходному кассовому ордеру № 1  
от **10 января 2018 г.**

Принято от  
Леднев Олег Олегович

Основание

Сумма **400 000 руб. 00 коп.**  
цифрами  
Двести тысяч рублей 00 копеек

В том числе  
НДС (без налога) 0-00 руб.  
**10 января 2018 г.**

**М.П. (штампа)**  
**Главный бухгалтер**  
Иванов И. И.  
расшифровка подписи

**Кассир**  
Иванов И. И.  
расшифровка подписи

**ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.01		75.01		400 000,00	

Номер документа: 1 | Дата составления: 10.01.2018

Принято от: Леднев Олег Олегович

Основание:

Сумма: Четыреста тысяч рублей 00 копеек

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

Приложение:

Главный бухгалтер [ ] [ ]  
Получил кассир [ ] [ ]

Иванов И. И.  
расшифровка подписи

Иванов И. И.  
расшифровка подписи

Рис. 366. Печатная копия документа Приходный кассовый ордер

• Проведите документ **Поступление наличных** и нажмите кнопку **Показать проводки ...** (рис. 367). Денежные средства поступили в актив организации на счет Дт 50.01 и были отражены в пассиве счета Кт 75.01 как *задолженность* перед контрагентом *Ледневым О. О.* Закройте все документы.

• Самостоятельно от имени учредителя *Леднева О. О.* перечислите 200 000 руб. в кассу филиала ООО «МайСтройСервис» г. Ишимбай от 10.01.2018, используя документы **Формирование уставного капитала** и **Поступление наличных**.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
10.01.2018	50.01	75.01	400 000,00	НУ:
1	<>	Леднев Олег Олегович		ПР.
	Поступление денежных средств в счет оплат...			ВР.

Рис. 367. Движения документа **Поступление наличных**

В табл. 12 представлены виды операций *ПКО* с комментариями и корреспонденцией счетов.

Таблица 12

Виды операций ПКО

№	Вид операции	Д	К	Примечание
1	2	3	4	5
1	Оплата от покупателя	50	62	Выручка, полученная от реализации товаров, работ, услуг организации
2	Прием розничной выручки	50.01	50.02	Принятие денежных средств из операционной кассы в кассу
3	Возврат денежных средств подотчетным работником	50	71	Сдача остатков подотчетной суммы наличными в кассу организации
4	Возврат денежных средств поставщиком	50	60	Получение ранее уплаченных денежных средств от поставщика за недопоставленную продукцию
5	Получение денежных средств в банке	50	51	Снятие денежных средств с расчетного счета банка в кассу
6	Расчеты по кредитам и займам с контрагентами	50	76	Получение денежных средств в счет возврата коммерческого кредита

1	2	3	4	5
7	Прочий приход денежных средств	50	91, 76	Зачисление выручки от реализации ОС, материалов, НМА и т. д.
		50	91	В ходе инвентаризации выявлены излишки кассы, выявленные излишки оприходованы в кассу
		50	73	Получение денежных средств от сотрудников организации
		50	75	Внесение вклада в уставный капитал

Обычно бухгалтер после формирования электронного документа **ПКО** печатает его на принтере (в бумажном виде), ставит печать, подписи и передает кассиру. При этом он должен *записать* документ в системе (нажав кнопку **Записать**), но *не проводить его* и не нажимать кнопку **ОК**. Тогда он будет сохранен в базе данных, но не сформирует движений по регистрам (без воздействия на учет). Когда же кассир получит нужную сумму, то должен завершить работу с **ПКО**, открыв его и проведя, используя кнопку **Провести** (или кнопку **ОК**). Учет денежных средств в документе **ПКО** организован по аналитическому разрезу *Субконто Дт – Статьи движения денежных средств*, который необходимо предварительно создать.

- Вновь откройте форму **Кассовые документы** и в окне списка кассовых документов нажмите кнопку **Выдача**. В окне формы документа **Выдача наличных** в реквизите *Вид операции* выберите **Инкассация**. Электронный документ изменит свой вид. Заполните его, как на рис. 368–369.

- С помощью кнопки **Печать/Расходный кассовый ордер** можно распечатать бумажную копию (рис. 370).

- Закройте все документы.

Рис. 368. Документ **Выдача наличных** с видом операции *Инкассация*

← → **Статья движения денежных средств (создание) \***

**Записать и закрыть** Записать

Наименование:

Группа статей:  ▾ □

Использовать по умолчанию в операциях:  ▾ × ?

Вид движения:  ▾

Наименование показателя формы "Отчет о движении денежных средств" бухгалтерской отчетности

Рис. 369. Новый элемент справочника **Статья движения денежных средств**

← → **Выдача наличных МСББ-000001 от 10.01.2018 12:00:02**

**Печать** 🔍 Копий:  📄 📧 ☰

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

ООО МайСтройСервис Форма по ОКУД 0310002 по ОКПО

**РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Дебет				Кредит	Номер документа	Дата составления
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	Сумма, руб. коп.		1	10.01.2018
	57.01		400 000,00	50.01		

Выдать \_\_\_\_\_ фамилия, имя, отчество

Сумма Четыреста тысяч рублей 00 копеек

Руководитель организации Генеральный директор Леднев О. О.  
подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись расшифровка подписи

Получил Четыреста тысяч рублей 00 копеек

10 января 2018 г. \_\_\_\_\_ сумма прописью  
подпись расшифровка подписи

Выдал кассир \_\_\_\_\_  
подпись расшифровка подписи

Рис. 370. Печатная копия документа **Расходный кассовый ордер**

В табл. 13 представлены виды операций *РКО* с комментариями и корреспонденцией счетов.

## Виды операций РКО

№	Вид операции	Д	К	Хозяйственные операции
1	Оплата поставщику	60	50	Оплачены товары (услуги) поставщику наличными
2	Возврат покупателю	62	50	Возвращен аванс, ранее принятый у покупателя
3	Выдача подотчетному лицу	71	50	Выданы денежные средства подотчетному лицу
4	Выплата заработной платы по ведомостям	70	50	Выплачена заработная плата по расчетно-платежной ведомости
5	Выплата зарплаты работнику	70	50	Выплачена заработная плата
6	Взнос наличными в банк	51	50	Денежные средства из кассы внесены на расчетный счет в банке
7	Расчеты по кредитам и займам	76, 60	50	Возвращен коммерческий кредит в денежной форме
8	Инкассация	57	50	Банк произвел инкассацию денежных средств
9	Выплата депонированной заработной платы	76	50	Выплачена депонированная заработная плата
10	Прочий расход денежных средств	Разные счета	50	Израсходованы денежные средства на прочие цели

Для учета операций с денежными средствами на расчетном счете организации используется счет 51. Этот счет является *активно-пассивным*, поэтому по дебету счета отражается *поступление* денежных средств, по кредиту – *списание*. Учет денежных средств происходит по двум аналитическим разрезам: в разрезе *банковских счетов* (справочник **Банковские счета**) и в разрезе *статей движения денежных средств* (справочник **Статьи движения денежных средств**). Основанием для оформления операции по счету 51 является *выписка банка*, в которой проставляются корреспонденции счетов и откуда они переносятся в создаваемый документ.

В табл. 14 и 15 представлены виды документов *Банковские выписки* (*Поступление на расчетный счет* и *Списание с расчетного счета*) с операциями, комментариями и корреспонденцией счетов.

Таблица 14

Операции документа **Поступление на расчетный счет**

№	Вид документа	Д	К	Хозяйственные операции
1	Оплата покупателя	51	62	Поступление оплаты от покупателя за приобретенные товары, услуги
2	Оплата поставщика	51	60	Возврат оплаты поставщиком
3	Расчеты по кредитам и займам	51	Разные счета	Отражение поступления кредитов и займов, полученных организацией, возврата займа организации, выданного другой организации
4	Прочие расчеты с контрагентами	51	Разные счета	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, кроме операций, связанных с оплатой товаров, работ, услуг и операций по кредитам и займам
5	Инкассация	51	57	Зачисление на расчетный счет средств, сданных на инкассацию
6	Приобретение иностранной валюты	52	57	Зачисление на <i>валютный счет</i> иностранной валюты
7	Поступления от продажи иностранной валюты	51	57	Зачисление на рублевый счет сумм от продажи иностранной валюты
8	Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам	51	57	Поступление денежных средств от банка по розничным продажам, совершенным по платежным картам или по банковским кредитам
9	Прочее поступление	51	Разные счета	Отражение прочих операций, помимо тех, для которых существуют рассмотренные виды документов

Таблица 15

Операции документа **Списание с расчетного счета**

№	Вид документа	Д	К	Хозяйственные операции
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Оплата поставщику	60	51	Перечисление оплаты поставщику за товары, материалы, услуги и т. д.
2	Возврат покупателю	62	51	Возврат покупателю ранее полученных от него денежных средств
3	Перечисление налога	Разные счета	51	Перечисление налога в бюджет
4	Расчеты по кредитам и займам	Разные счета	51	Погашение задолженности по кредитам, займам, выдача займа другой организации



1	2	3	4	5
5	Прочие расчеты с контрагентами	Разные счета	51	Прочие операции, кроме оплаты товаров, работ, услуг, операций, связанных с кредитами и займами
6	Перевод на другой счет организации	51	51	Перевод на другой счет организации (разная аналитика счета 51)
7	Перечисление заработной платы	70	51	Перечисление заработной платы сотрудникам организации
8	Перечисление подотчетному лицу	71	51	Перевод средства подотчетному лицу
9	Прочее списание	Разные счета	51	Прочие операции

Документы **Поступление на расчетный счет** и **Списание с расчетного счета** подобны документам **Поступление наличных** и **Выдача наличных (ПКО и РКО)**.

- Откройте журнал документов **Банковские выписки** (раздел **Банки и Касса/Банк**) и нажмите кнопку **Поступление**. На форме **Поступление на расчетный счет** в реквизите *Вид операции* выберите *Инкассация* и заполните документ, как на рис. 371.

← → ☆ Поступление на расчетный счет МСББ-000001 от 10.01.2018 12:00:03

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Дата: 10.01.2018 12:00:03 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Инкассация Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕ

Платательщик: Введите ИНН или наименование Подразделение:

Сумма: 400 000,00 руб. Разбить платеж

Счет расчетов: 57.01

Статья движения денежных средств: Передача денежных средств в банк

Статья доходов: Поступление денежных средств в счет оплаты уставного ка

Рис. 371. Печатная копия документа **Расходный кассовый ордер**

- Проведите документ и нажмите кнопку **Показать проводки ...**. В результате денежные средства будут зачислены на расчетный счет 51 в Социнвестбанк (рис. 372–373).

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет МСББ-000001 от 10.01.2018

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
10.01.2018	51	57.01	400 000,00	НУ:
1	<->	<->	по вх.д. от	ПР:
	40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБА...	Передача денежных средств в банк		ВР:
	Поступление денежных средств в счет оплат...			

Рис. 372. Движения документа **Поступление на расчетный счет**

← → ☆ Банковские выписки

Дата:  Банковский счет:  Организация:

+ Поступление - Списание Загрузить АТ КТ Подобрать Реестр документов Поиск (Ctrl+F) x

Дата	Поступление	Списание	Н.	Контрагент	Вид операции	Вх...	Вх.дата	Организация
10.01.2018	400 000,00				Инкассация			МайСтройСервис ООО
10.01.2018	Начало дня: 950 000,00		Поступило: 400 000,00		Списано: 0,00		Конец дня: 1 350 000,00	

Рис. 373. Заполненная **банковская выписка** с записью операции инкассации

На рис. 373 указано, что в начальных остатках на счете 51 было 950 000 руб., и в результате инкассации добавилось еще 400 000 руб.

Теперь разместим денежные средства на счетах 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета» от второго учредителя.

- Откройте справочник **Валюты** (раздел **Справочники/Покупки и продажи**). Обратите внимание, что код валюты российского рубля здесь указан цифрами 643. Выше мы говорили о рублевой цифровой кодировке 810. В действительности внутри РФ до сих пор используется кодировка 810 – как «признак рубля» и исключительно для удобства бухгалтерских и финансовых операций внутри страны, а для международных расчетных операций используются счета с кодировкой 643 [19].

- Дважды щелкните по строке, содержащей наименование *Доллары США*. Обратите внимание, что курсы валют обновляются через Интернет постоянно, отображая только текущее состояние курса (рис. 374–375).

- Нажмите гиперссылку *Курсы валют* и отыщите строку с курсом валют на 10.01.2018 (рис. 376). Он оказывается равным 57,0463 руб. за один доллар США.

← → ☆ Валюты Загрузить курсы валют с веб-сайта 1С

Создать ▾ Загрузить курсы валют... Двойной щелчок по строке

Наименование валюты ↓	Цифр. код	Симв. код	Курс	Кратность
– Доллар США	840	USD	64,4326	
– Евро	978	EUR	72,6993	
– Российский рубль	643	руб.	1	
– Угандийский шиллинг	800	UGX	1	

Рис. 374. Справочник **Курсы валют**

← → ☆ USD (Валюта) Выбрать ссылку

Основное Курсы валют Записать и закрыть Записать

Наименование валюты:

Цифровой код:  Символьный код:

Курс валюты:

вводится вручную  связан с курсом другой валюты:   Наценка:  %

загружается из Интернета  рассчитывается по формуле:

[Параметры прописи валюты](#)

Рис. 375. Элемент справочника **Курсы валют – USD**

← → ☆ USD (Валюта) **Курсы валют**

[Основное](#) Курсы валют Создать +

Дата курса ↓	Валюта	Курс	Кратность
08.01.2018	USD	57,6002	1
09.01.2018	USD	57,6002	1
10.01.2018	USD	57,0463	1
11.01.2018	USD	56,8734	1
12.01.2018	USD	56,9957	1

Рис. 376. Элемент справочника **Курсы валют – USD на 10.01.2018**

Следовательно, второму учредителю, кроме перечисления 10 000 долл. США на валютный счет, необходимо на рублевый счет положить сумму  $1\,000\,000 - 570\,463 = 429\,537$  руб.

- В журнале **Банковские выписки** создайте документ **Поступление на расчетный счет** с видом операции *Прочее поступление* и заполните документ взносом. Чтобы ввести сумму в долларах США, необходимо выбрать счет 52 в списке *Счет учета*.

После проведения документа посмотрите результат операций, воспользовавшись кнопкой **Показать проводки ...** (рис. 377–381).

← → ☆ Поступление на расчетный счет МСББ-000002 от 10.01.2018 12:00:04

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: 10.01.2018 12:00:04 Счет учета: 52

По документу №: от: Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Прочее поступление Банковский счет: 40702840000000000008, АО "СОЦИНВЕСТБАНК", USD

Платательщик: СтройКомплект ООО именован Подразделение:

Сумма: 10 000,00 USD

Отражение в БУ

Счет расчетов: 75.01

Контрагенты: СтройКомплект ООО

Статья доходов: Поступление денежных средств в счет оплаты уставного ка

Рис. 377. Поступление на расчетный счет 10 000 долл. от второго учредителя

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет МСББ-000002 от 10.01.2018

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
10.01.2018	52 USD 10 000,00	75.01	570 463,00	НУ:
1	40702840000000000008, АО "СОЦИНВЕСТБАНК... Поступление денежных средств в счет оплаты у...	СтройКомплект ООО	по вх.д. от	ПР: ВР:

Рис. 378. Движения документа Поступление на счет 10 000 долл.

← → ☆ Поступление на расчетный счет МСББ-000003 от 10.01.2018

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: 10.01.2018 12:00:05 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Прочее поступление Банковский счет: 407018109000000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Платательщик: СтройКомплект ООО Подразделение:

Сумма: 429 537,00 руб.

Отражение в БУ

Счет расчетов: 75.01

Контрагенты: СтройКомплект ООО

Статья доходов: Поступление денежных средств в счет оплаты уставного ка

Рис. 379. Поступление на расчетный счет 429 537 руб. от второго учредителя

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет МСББ-000003 от 10.01.2018

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
10.01.2018	51	75.01	429 537,00	НУ:
1	<>	СтройКомплект ООО	по вх.д. от	ПР:
	40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБА...			ВР:
	Поступление денежных средств в счет оплат...			

Рис. 380. Движения документа **Поступление на счет 429 537** руб.

← → ☆ **Банковские выписки**

+ Поступление - Списание Загрузить Дт Кт Подобрать Реестр документов Поиск (С ×)

Дата	Поступление	Списание	Н.	Контрагент	Вид операции	Вх...	Вх.дата	Организация
10.01.2018	400 000,00				Инкассация			МайСтройСервис ООО
10.01.2018	10 000,00			СтройКом...	Прочее пост...			МайСтройСервис ООО
10.01.2018	429 537,00			СтройКом...	Прочее пост...			МайСтройСервис ООО

Рис. 381. Журнал **Банковские выписки** после вноса второго учредителя

Два документа сформировали две записи в валюте и рублях. В бухгалтерском учете состояние валютного счета отражается в рублях, но хранится в валюте.

- С помощью отчета **Анализ счета** (раздел **Отчеты**) можно проанализировать состояние счета 75.01 (рис. 382).

← → ☆ **Анализ счета 75.01 за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис**

Период: 01.01.2018 - 31.01.2018 Счет: 75.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис			
Анализ счета 75.01 за Январь 2018 г. Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
<b>Контрагенты</b>			
75.01	Начальное сальдо		
Леднев Олег Олегович	Начальное сальдо		
	50		400 000,00
	80	400 000,00	
	Оборот	400 000,00	400 000,00
	Конечное сальдо		
СтройКомплект ООО	Начальное сальдо		
	51		429 537,00
	52		570 463,00
	80	1 000 000,00	
	Оборот	1 000 000,00	1 000 000,00
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 400 000,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		

10 000 \$

Рис. 382. Отчет **Анализ счета 75.01** за январь

Из отчета видно, что денежные средства *обоих учредителей* *аккумулированы* на счетах 51 и 52 (отсутствуют дебетовые сальдо по счетам), а на *валютном счете* сумма отображается в рублях.

Обычно организация заключает договор с фирмой, которая перевозит денежные средства в банк. Размер комиссии от такой фирмы обычно составляет 0,15–0,2 % от перевозимой суммы [20]. Предположим, что наша организация заключила договор с поставщиком услуг ЗАО «Клауст» на инкассацию суммы 400 000 руб. в банк. Тогда проводкой *Дт 91.02 Кт 51* начисляем комиссию ЗАО в размере 600 руб. =  $400\,000 \times 0,15 / 100$ , списав ее со счета 51.

- Создайте документ **Платежное поручение** (раздел **Банк и касса**). Определите реквизиты контрагента ЗАО «Клауст» (рис. 383), выберите *состояние Отправлено* и нажмите кнопку **Записать**. Когда денежные средства будут перечислены контрагенту, то в документе изменится состояние на *Оплачено*, и вы можете нажать кнопку **Провести** (рис. 384).

- На основании документа **Платежное поручение** сформируйте документ **Списание с расчетного счета** (рис. 385). Установите счет дебета и другие реквизиты в документе и нажмите кнопку **Провести и закрыть**.

← → ☆ Клауст ЗАО (Контрагент)

Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

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

Вид контрагента: Юридическое лицо ▾

Наименование: Клауст ЗАО [Заполнить по наименованию...](#)

Полное наименование: ЗАО "Клауст" [История](#)

Страна регистрации: РОССИЯ ▾

ИНН: 7707049388 [Заполнить по ИНН](#) [Контрагент есть в базе ФНС](#)

КПП: 784001001 [История](#) ОГРН: 1027700198767

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ▾ Номер счета: 40702810200100000567

Рис. 383. Реквизиты контрагента ЗАО «Клауст»

В результате в журнале **Банковские выписки** появится новая строка с документом, подтверждающим списание с расчетного счета, а в документе **Платежное поручение** появится новое название гиперссылки – *Списание с расчетного счета № xxx от 10.01.2018*.

← → **Платежное поручение МСББ-000001 от 10.01.2018 12:00:06**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000001 от: 10.01.2018 12:00:06 [Повторить платеж?](#)

Вид операции: Прочее списание Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: Клауст ЗАО Банковский счет: 4070181090000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

ИНН 7707049388. КПП <не требуется>. ЗАО "Клауст" ИНН 0274061206. КПП <не требуется>. ООО МайСтройСервис

Счет получателя: 40702810200100000567, АКБ "СОЮЗ" (ОАО) ? Статья расходов: Поступление денежных средств в счет оплаты уставного ка

Сумма платежа: 600,00 Вид платежа: Электронно

Очередность: 5 ▾ Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Назначение платежа: Оплата по счету Сумма 600-00 Без налога (НДС)

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

Рис. 384. Документ **Платежное поручение** банку для перечисления 600 руб. на расчетный счет ЗАО «Клауст»

← → **Списание с расчетного счета (создание) \***

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании ▾

Дата: 10.01.2018 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 1 от: 10.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Прочее списание Банковский счет: 4070181090000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Получатель: Клауст ЗАО Подразделение:

Сумма: 600,00 руб.

**Отражение в БУ**

Счет дебета: 91.02

Прочие доходы и расходы: Расходы на услуги банков

Статья расходов: **Поступление денежных средств в счет оплаты уставного ка**

Назначение платежа: Оплата по счету Сумма 600-00 Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 1 от 10.01.2018](#)

Рис. 385. Документ **Списание с расчетного счета 51** организации «МайСтройСервис» 600 руб. на прочие расходы на счет 91.02

- Закройте созданные документы.
- Сформируйте отчет **Анализ счета 75.01** по филиалу и отчеты **ОСВ** по головной организации и филиалу (рис. 386–388).

← → ☆ **Анализ счета 75.01 за Январь 2018 г. Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай**

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 75.01 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета ▾

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Анализ счета 75.01 за Январь 2018 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
75.01	Начальное сальдо		
Леднев Олег Олегович	Начальное сальдо		
	50		200 000,00
	80	200 000,00	
	Оборот	200 000,00	200 000,00
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		

Рис. 386. Отчет **Анализ счета 75.01** филиала

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 80 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за Январь 2018 г.**

Счет Контрагенты Период	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80	БУ		1 800 000,00		1 400 000,00		3 200 000,00
	Кол.		1 800,000				1 800,000
80.01	БУ		1 800 000,00				1 800 000,00
	Кол.		1 800,000				1 800,000
Инвест-Строй	БУ		1 800 000,00				1 800 000,00
	Кол.		1 800,000				1 800,000
Обороты за 01.01.18	БУ		1 800 000,00				1 800 000,00
	Кол.		1 800,000				1 800,000
Обороты за 31.01.18	БУ		1 800 000,00				1 800 000,00
	Кол.		1 800,000				1 800,000
80.09	БУ				1 400 000,00		1 400 000,00
	Кол.						
Леднев Олег Олегович	БУ				400 000,00		400 000,00
	Кол.						
Обороты за 10.01.18	БУ				400 000,00		400 000,00
	Кол.						
Обороты за 31.01.18	БУ		400 000,00				400 000,00
	Кол.						
СтройКомплект ООО	БУ				1 000 000,00		1 000 000,00
	Кол.						
Обороты за 10.01.18	БУ				1 000 000,00		1 000 000,00
	Кол.						
Обороты за 31.01.18	БУ		1 000 000,00				1 000 000,00
	Кол.						
<b>Итого</b>	БУ		<b>1 800 000,00</b>		<b>1 400 000,00</b>		<b>3 200 000,00</b>
	Кол.		<b>1 800,000</b>				<b>1 800,000</b>

Рис. 387. Отчет ОСВ по счету 80 головной организации

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 80 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80 за Январь 2018 г.**

Счет Контрагенты Период	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80	БУ				200 000,00		200 000,00
	Кол.						
80.09	БУ				200 000,00		200 000,00
	Кол.						
Леднев Олег Олегович	БУ				200 000,00		200 000,00
	Кол.						
Обороты за 10.01.18	БУ				200 000,00		200 000,00
	Кол.						
Обороты за 31.01.18	БУ		200 000,00				200 000,00
	Кол.						
<b>Итого</b>	БУ				<b>200 000,00</b>		<b>200 000,00</b>
	Кол.						

С группировкой по субсчетам, контрагентам и месяцам

Рис. 388. Отчет ОСВ по счету 80 филиала

Из рис. 387–388 видно, что сумма 1 800 000 руб., полученная от «Инвест-Строй» за акции при вводе начальных остатков, была аккумулирована на счете 80 в головной организации и не распределялась по счетам 75.01 и 51 в головной организации и филиале.



- Сформируйте отчет **ОСВ** по счету *75.01* (рис. 389).

← → Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2018 - 10.01.2018

Период: 01.01.2018 – 10.01.2018 Счет: 75.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2018 - 10.01.2018						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			1 400 000,00	1 400 000,00		
Леднев Олег Олегович			400 000,00	400 000,00		
Обороты за 10.01.18			400 000,00	400 000,00		
СтройКомплект ООО			1 000 000,00	1 000 000,00		
Обороты за 10.01.18			1 000 000,00	1 000 000,00		
<b>Итого</b>			<b>1 400 000,00</b>	<b>1 400 000,00</b>		

Рис. 389. Отчет **ОСВ** по счету *75.01* головной организации

• Теперь перенесем сумму *1 800 000* руб. со счета *80.01*. Для этого выполните ручную операцию *Дт 75.01 Кт 80.01*, далее сформируйте документ **Поступление на расчетный счет** (*Дт 51 Кт 75.01*), а затем – отчеты **ОСВ** по счетам *75.01* и *51* для головной организации (рис. 390–394).

← → ☆ Операция МСББ-000016 от 10.01.2018 10:00:00 \*

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: МСББ-000016 от: 10.01.2018 10:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Содержание: Формирование уставного капитала организации Сумма операции: 1 800 000,00

Добавить ↑ ↓ **Реквизиты Контрагент и Ценные бумаги**

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	75.01	80.01	1 800,000	1 800 000,00	НУ:
	Инвест-Строй	Инвест-Строй Акции		Формирование уставного капитала организации	ПР:

Рис. 390. Операция, введенная вручную *Дт 80.01 Кт 75.01*

← → ☆ Корреспонденции счетов

Ввести операцию Все операции Последние введенные

Дт 75.01 Кт 75.01 Содержание операции Документ

Дт	Кт	Содержание	Документ
51	75.01	Поступление денежных средств на расчетный счет организации, полученных в счет вклада в уставный капитал в руб.	Поступление на расчетный счет

Рис. 391. Форма **Корреспонденция счетов** с операцией *Дт 51 Кт 75.01*

← → ☆ Поступление на расчетный счет МСББ-000044 от 10.01.2018 10:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: 10.01.2018 10:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 1 от: 10.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Прочее поступление Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Платательщик: Инвест-Строй Подразделение:

Сумма: 1 800 000,00 руб. Отражение в БУ Счет расчетов: 75.01

Рис. 392. Документ Поступление на расчетный счет суммы 1 800 000 руб.

← → Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2018 - 10.01.2018

Период: 01.01.2018 - 10.01.2018 Счет: 75.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2018 - 10.01.2018

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			3 200 000,00	3 200 000,00		
<...>				1 800 000,00	-1 800 000,00	
Обороты за 10.01.18				1 800 000,00	-1 800 000,00	
Инвест-Строй			1 800 000,00		1 800 000,00	
Обороты за 10.01.18			1 800 000,00		1 800 000,00	
Леднев Олег Олегович			400 000,00	400 000,00		
Обороты за 10.01.18			400 000,00	400 000,00		
СтройКомплект ООО			1 000 000,00	1 000 000,00		
Обороты за 10.01.18			1 000 000,00	1 000 000,00		
<b>Итого</b>			<b>3 200 000,00</b>	<b>3 200 000,00</b>		

Рис. 393. Отчет ОСВ по счету 75.01 после выполнения двух операций:  
Дт 75.01 Кт 80.01 и Дт 51 Кт 75.01

← → Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 01.01.2018 - 10.01.2018

Период: 01.01.2018 - 10.01.2018 Счет: 51 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 01.01.2018 - 10.01.2018

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	950 000,00		2 629 537,00	600,00	3 578 937,00	
<...>			2 629 537,00	600,00	2 628 937,00	
40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"			2 629 537,00	600,00	2 628 937,00	
Обороты за 10.01.18			2 629 537,00	600,00	2 628 937,00	
Основное подразделение	950 000,00				950 000,00	
40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"	950 000,00				950 000,00	
Обороты за 01.01.18	950 000,00				950 000,00	
Обороты за 10.01.18	950 000,00				950 000,00	
<b>Итого</b>	<b>950 000,00</b>		<b>2 629 537,00</b>	<b>600,00</b>	<b>3 578 937,00</b>	

Рис. 394. Отчет ОСВ по счету 51 после выполнения двух операций:  
Дт 75.01 Кт 80.01 и Дт 51 Кт 75.01

Теперь сумма 1 800 000 руб. аккумулирована на счете 51 головной организации. Однако из этой суммы 800 000 руб. (за 800 акций) предназначены для филиала. Далее мы разберем, как передать их на счет 51 в филиал ишимбайского обособленного подразделения с помощью документа **Авизо прочие**, а пока продолжим формировать уставный капитал организации.

Пусть первый учредитель передал в счет уставного капитала «МайСтройСервис» 10 м<sup>3</sup> досок обрезных размером 25 × 200 × 3000 по цене 4000 руб. за 1 м<sup>3</sup> (количество досок в 1 м<sup>3</sup> составит 66 шт.) и саморезы кровельные с буром 4,8 × 28 мм. – 4 коробки по 300 шт. по цене 660 руб. за коробку. Доставка материалов выполнялась компанией «Вега-транс» на сумму 2950 руб. с учетом 18 % НДС (сумма без НДС составила 2950 / 1,18 = 2500 руб.).

• Откройте окно журнала **Операции, введенные вручную** (раздел **Операции**) и воспользуйтесь кнопкой **Создать/Операция**. В окне **Операция (создание)** введите счета *Дт 75.01 Кт 80.09* и заполните окно (рис. 395). По нажатию на кнопку **Записать и закрыть** данная операция будет отображена в журнале, как на рис. 396.

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	75.01	80.09	42 640,00		
	Леднев Олег Олегович	Леднев Олег Олегович	Формирование уставного капитала организации		

Рис. 395. Операция формирования уставного капитала на сумму 42 640 руб.

Дата	Номер	Сумма	Содержание	Организация
31.12.2017 23:52:00	КПББ-000003	5 015 420,07	Списание ОНА на счет 99.02	Конфетпром ООО
10.01.2018 10:00:00	МСББ-000016	1 800 000,00	Формирование уставного капитала организации	МайСтройСервис ..
11.01.2018 12:00:00	МСББ-000001	42 640,00	Формирование уставного капитала организации	МайСтройСервис ..

Рис. 396. Новая запись в журнале **Операции, введенные вручную**

- В разделе **Покупки** выберите команду-журнал **Поступление (акты, накладные)**. У кнопки **Поступление** выберите *вид операции Товары (накладная)*. Создайте договор с контрагентом и заполните форму (рис. 397–401).

← → ☆ Поступление товаров: Накладная МСББ-000001 от 11.01.2018 12:00:01

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

Накладная №: 000000001 от: 11.01.2018  
 Номер: МСББ-000001 от: 11.01.2018 12:00:01  
 Контрагент: Леднев Олег Олегович  
 Договор: Договор о передаче материалов в уставный капитал органи  
 Счет на оплату:

Оригинал получен  
 Организация: МайСтройСервис ООО  
 Склад: Основной склад  
 Подразделение:  
 Расчеты: Срок 11.01.2018 75.01 60.02  
 зачет аванса автоматически  
 Грузоотправитель и грузополучатель  
 Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

Добавить Подбор Изменить ↑ ↓ Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Доска обрезная 25*200*3000	10,000	4 000,00	40 000,00	18%	6 101,69	40 000,00	10.08	19.03
2	Саморезы кровельные с буром 4.8x28	4,000	660,00	2 640,00	18%	402,71	2 640,00	10.08	19.03
Счет-фактура: 000000008 от 11.01.2018		Всего: 42 640,00 руб.		НДС (в т.ч.): 6 504,40					

Рис. 397. Документ **Поступление товаров: Накладная** с двумя позициями (счетом учета 10.08 и счетом расчетов 75.01) и счетом-фактурой

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты

Срок оплаты: 11.01.2018

Счет учета расчетов с контрагентом: 75.01  
 Добавить  
 Счет учета расчетов по авансам: 60.02  
 ОК Отмена  
 Способ зачета аванса:  Автоматически  По документу  Не зачитывать

Рис. 398. Окно настройки **Расчеты**

← → ☆ Доска обрезная 25\*200\*3000 (Номенклатура)

Основное **Цены** Правила определения счетов учета Спецификации Встречный выпуск Назначения использования

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Строительные материалы Меховое изделие ?

Наименование: Доска обрезная 25\*200\*3000  
 Полное наименование: Доска обрезная 25\*200\*3000  
 Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты  
 Единица: м3 Кубический метр % НДС: 18%  
 Номенклатурная группа: Сырье  
 Производство  
 Статья затрат: Списание материалов

Цены номенклатуры  
 Получить/установить цены на дату: 11.01.2018  
 Записать цены

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Договорная	руб.	4 000,00	Установка цен номенклатуры

Рис. 399. Номенклатурная позиция – Доска обрезная 25 × 200 × 3000

← → ☆ Саморезы кровельные с буром 4,8x28 (Номенклатура)

Основное **Цены** Правила определения счетов учета Спецификации Встречный выпуск Назначения использования

Вид номенклатуры: Строительные материалы  Меховое изделие ? **Записать и закрыть**

Наименование: Саморезы кровельные с буром 4,8x28

Полное наименование: Саморезы кровельные с буром 4,8x28

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфаб

Единица: 300 шт  300 штук % НДС: 18%  **Записать цены**

Номенклатурная группа: Сырье

✓ Производство

Статья затрат: Списание материалов

Получить/установить цены на дату: 11.01.2018

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Договорная	руб.	660,00	Установка цен номенклатуры

Рис. 400. Номенклатурная позиция – Саморезы кровельные с буром

← → Договор о передаче материалов в уставный капитал организации

Основное **Документы** Счета расчетов с контрагентами

**Записать и закрыть**

Вид договора: С поставщиком Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: от: Контрагент: Леднев Олег Олегович

Наименование: Договор о передаче материалов в уставный капитал организации

✓ Расчеты

Цена в: руб.  Тип цен: Договорная   Установлен срок оплаты

Дополнительная информация

Срок действия до: Вид расчетов: Передача материалов и ОС в уставный капитал

Рис. 401. Договор с контрагентом о передаче материалов в уставный капитал

При передаче материалов в счет уставного капитала (УК) будем руководствоваться проводками, указанными в [21]:

- Дт 75.01 Кт 80 отражает задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал;
- Дт 10 (15, 41, 08) Кт 75.01 – оприходование материалов (товаров, ОС), внесенных учредителем в качестве вклада в УК;
- Дт 19 Кт 83 – учет НДС по материалам (товарам, ОС), переданным в качестве вклада в уставный капитал;
- Дт 68 Кт 19 – принятие НДС к вычету.

При передаче ОС или нематериальных активов в бухучете используют промежуточный счет 08, а затем выполняется проводка Дт 01 Кт 08 для включения объектов в состав ОС организации.

Передающая сторона *восстанавливает* НДС по материалам, ранее принятый к вычету. *Принимающая* сторона не включает налог в стоимость материалов (нет проводки Дт 10 Кт 19), а принимает НДС к вычету после их оприходования, на основании акта приема-передачи. При этом передающая сторона не выставляет счет-фактуру, а принимающая сторона регистрирует материалы в книге покупок.

- Проведите документ **Поступление (акт, накладная)** (рис. 397). Нажмите кнопку **Печать/Акт о приемке товара без счета поставщика**. Появится печатная копия документа (рис. 402).

Поступление (акт, накладная) МСББ-000001 от 11.01.2018 12:00:01

Печать Копий: 1 Подключить "ООО МайСтройСервис" к ЭДО

Коммерческий акт № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. выданный \_\_\_\_\_

Страница 1

Товар наименование, характеристика (вид, сорт, группа, артикул)	код	Потребительские признаки товара	Единица измерения		Количество			Масса		Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.
			наименование	Код по ОКЕИ	мест	в одном месте	штук	брутто	нетто		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доска обрезная 25*200*3000	ББ-00000061		м3	113			10,000			4 000,00	40 000,00
Итого						X	10,000			X	40 000,00

Страница 2

Товар наименование, характеристика (вид, сорт, группа, артикул)	код	Потребительские признаки товара	Единица измерения		Количество			Масса		Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.
			наименование	Код по ОКЕИ	мест	в одном месте	штук	брутто	нетто		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Саморезы кровельные с буром 4.8x28	ББ-00000062		300 шт				4,000			660,00	2 640,00
Итого						X	4,000			X	2 640,00
Всего по акту						X	14,000			X	42 640,00

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащие данные, не соответствующие действительности

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Товар принял (материально ответственное лицо): \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Рис. 402. Документ **Акт приема-передачи** материалов в уставный капитал

- В результате *проведения документа* будут сформированы три бухгалтерские записи в **Журнале проводок** (рис. 403) с общей стоимостью *36 135,6 руб.* и суммой НДС *6504,4 руб.*

Движения документа: Поступление (акт, накладная) МСББ-000001 от 11.01.2018

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
11.01.2018	10.08 Кол.: 10,000	83.09	33 898,31	33 898,31	
1	Доска обрезная 25*200*3000 Основной склад		Поступление материалов по вх.д. от 11.01.2018		
11.01.2018	10.08 Кол.: 4,000	83.09	2 237,29	2 237,29	
2	Саморезы кровельные с буром ... Основной склад		Поступление материалов по вх.д. от 11.01.2018		
11.01.2018	19.03	83.09	6 504,40		
3	Леднев Олег Олегович Поступление (акт, накладная) М...		Поступление материалов по вх.д. от 11.01.2018		

Рис. 403. Окно обработки с тремя бухгалтерскими записями

- В окне документа **Поступление (акт, накладная)** нажмите кнопку **Создать на основании** (рис. 404) и выберите документ **Отражение НДС к вычету** (раздел **Операции**). Оформите его, проведите и просмотрите результат проведения, используя кнопку **Показать проводки...** (Дт Кт) (рис. 405).

← → ☆ Отражение НДС к вычету МСББ-000003 от 11.01.2018 0:00:09

Провести и закрыть    Записать    Провести    **Дт Кт**    Создать на основании ▾

Главное    Товары и услуги (2)    Документы оплаты

Номер: МСББ-000003 от: 11.01.2018 0:00:09    Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Контрагент: Леднев Олег Олегович    Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

Договор: Договор о передаче материалов в уставный капитал органи ▾

Документ расчетов: Поступление (акт, накладная) МСББ-000001 от 11.01.201 ▾

Использовать как запись книги покупок    Код вида операции: 01    Получение товаров, работ, услуг

**Формировать проводки**    **Следует затем убрать, поскольку выписали счет-фактуру №8 от 11.01.2018**

Запись дополнительного листа за период: . . .

Использовать документ расчетов как счет-фактуру

Счет-фактура №: 000000001 от: 11.01.2018    Зарегистрировать    Всего: 42 640,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 504,40

Рис. 404. Документ Отражение НДС к вычету

← → ☆ Движения документа: Отражение НДС к вычету МСББ-000001 от 11.01.2018

Записать и закрыть    Обновить

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)    НДС Покупки (2)     Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
11.01.2018	68.02	19.03	6 101,69	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Леднев Олег Олегович Отражение НДС к вычету МСББ-000001 от 11.01.20...	Вычет НДС	
11.01.2018	68.02	19.03	402,71	
2	Налог (взносы): начислено / уплачено	Леднев Олег Олегович Отражение НДС к вычету МСББ-000001 от 11.01.20...	Вычет НДС	

Рис. 405. Движения документа Отражение НДС к вычету

На рис. 405 видно, что *вычет НДС* каждой номенклатурной позиции распределяется пропорционально их общей сумме 36 135,6 руб. (в процентных отношениях 93,81 % и 6,19 % соответственно). Флаг *Формировать проводки* лишь обеспечил отображение закладки *Бухгалтерский и налоговый учет* и формирование проводок в **Журнале проводок**. Его следует снять, чтобы исключить двойные проводки.

- В разделе **Покупки** выберите отчет **Книга покупок** и сформируйте его, как на рис. 406.

**Замечание.** 1. Если поступление материалов (рис. 406) происходило без учета НДС, то не было бы документа **Отражение НДС к вычету** и, следовательно, в **Книге покупок** не было бы записи.

2. Окно журнала **Поступление (акты, накладные)**, как, впрочем, и другие документы, можно открыть и через **Журнал операций**, кнопку **Создать** и окно **выбора типа документа** (рис. 407).

← → ☆ Книга покупок за 01.01.2018 - 11.01.2018

Период: 01.01.2018 - 11.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
1	2	3	4	8	9	10	15	16
1	01	000000001 от 11.01.2018		11.01.2018	Леднев Олег Олегович	165705529636	42 640,00	6 504,40
<b>Всего</b>								<b>6 504,40</b>

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ Леднев О. О. (подпись) (ф.и.о.)

Рис. 406. Отчет Книга покупок с вычетом НДС по материалам

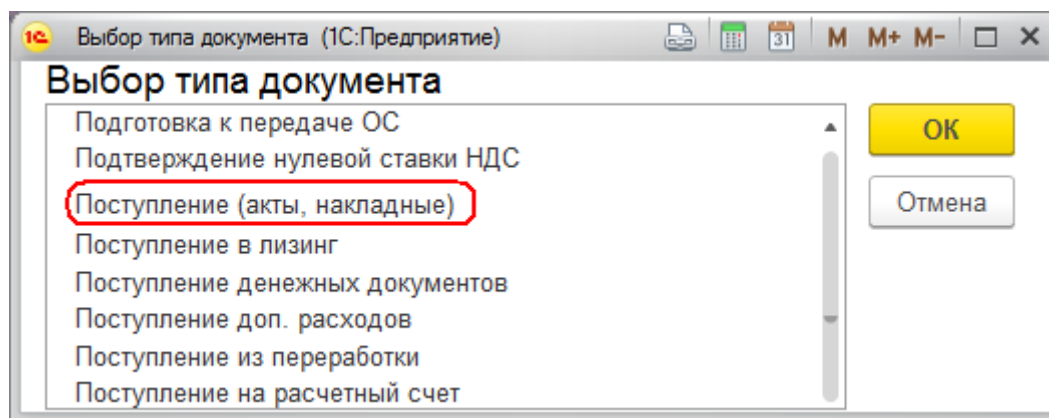


Рис. 407. Диалог выбора типа документа в Журнале операций

Теперь учтем *транспортные* расходы по доставке материалов.

- В окне списка журнала **Поступление (акты, накладные)** выделите сформированную нами запись и с помощью кнопки **Ввести на основании** выберите документ **Поступление доп. расходов** (или воспользуйтесь разделом **Покупка/Поступление доп. расходов**). В появившемся окне документа на закладке *Товары* отобразятся строки с номенклатурными позициями. *Счета учета БУ, НУ* и *счет НДС* установятся автоматически, однако на закладке *Главное* следует заполнить реквизит *Сумма*, определить нового контрагента, сформировать с ним договор, ввести *номер* и *дату* счета-фактуры (рис. 408–409).

- Проведите документ **Поступление доп. расходов**. Нажмите кнопку **Показать проводки...** В окне отобразятся проводки учета дополнительных расходов за услуги контрагента на счетах *10.08*, а также учет НДС материалов на счете *19.04* (рис. 410).



← → ☆ Поступление доп. расходов МСББ-000001 от 11.01.2018 12:00:03 \*

Провести и закрыть Записать Провести ДТ Кт Печать Создать на основании

Акт №: 000000002 от: 11.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: МСББ-000001 от: 11.01.2018 12:00:03 Расчеты: Срок 11.01.2018 60.01 60.02 зачет аванса автоматически

Контрагент: Вега-транс НДС в сумме

Договор: Договор на транспортные услуги

Главное Товары (2)

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 2 950,00 % НДС: 18% НДС: 450,00

Способ распределения: По сумме

Счет-фактура №: 000000002 от: 11.01.2018 Зарегистрировать Всего: 2 950,00 руб. НДС (в т.ч.): 450,00

Рис. 408. Документ Поступление доп. расходов

Главное Товары (2)

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Коли...	Сумма	Документ партии	Счет учета (БУ)	Счет НДС	Счет учета (НУ)
1	Доска обрезная 25x200x3000	10,000	40 000,00	Поступление (акт, накладная)...	10.08	19.04	10.08
2	Саморезы кровельные с буром 4,8x28	4,000	2 640,00	Поступление (акт, накладная)...	10.08	19.04	10.08

Счет-фактура: 000000002 от 11.01.2018

Всего: 2 950,00 руб. НДС (в т.ч.): 450,00

Рис. 409. Закладка Товары документа Поступление доп. расходов

← → ☆ Движения документа: Поступление доп. расходов МСББ-000001

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
11.01.2018	10.08 Кол.: 1 Доска обрезная 25*200*3000 Основной склад	60.01 Вега-транс Договор на транспортные услуги Поступление доп. расходов МСББ-000001 от 11.01...	2 345,21	2 345,21
11.01.2018	10.08 Кол.: 2 Саморезы кровельные с буром 4,8x28 Основной склад	60.01 Вега-транс Договор на транспортные услуги Поступление доп. расходов МСББ-000001 от 11.01...	154,79	154,79
11.01.2018	19.04 3 Вега-транс Поступление доп. расходов МСББ-000001 от 11.01.2018 12:00:03	60.01 Вега-транс Договор на транспортные услуги Поступление доп. расходов МСББ-000001 от 11.01...	450,00	

Рис. 410. Движения документа Поступление доп. расходов

**Замечание.** Кнопка **Зарегистрировать** (рис. 408) позволяет отдельно сформировать документ **Счет-фактура полученный**. Этот документ можно также сформировать, если воспользоваться кнопкой **Создать на основании/Счет-фактура полученный** и в нем ввести номер и дату вручную.

• Если отобразить документ **Счет-фактура полученный** (рис. 411), нажав на появившуюся гиперссылку внизу документа **Поступление доп. расходов**, то можно увидеть установленный по умолчанию флаг **Отразить вычет НДС в книге покупок...** без создания документа **Отражение НДС к вычету**. Книга покупок представлена на рис. 412.

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 000000002 от 11.01.2018**

Записать и закрыть    Записать    АТ КТ    Печать    Создать на основании    ЭДО

Счет-фактура №: 000000002 от: 11.01.2018

Получен: 11.01.2018 12:00:04  Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: Вега-транс ? [КПП 631801001](#)

Документы-основания: [Поступление доп. расходов МСББ-000001 от 11.01.2018 12:00:03](#) Изменить

Договор: Договор на транспортные услуги

Сумма: 2 950,00 руб. НДС (в т.ч.): 450,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Рис. 411. Документ **Счет-фактура полученный** для организации «Вега-транс»

← → ☆ **Книга покупок за 01.01.2018 - 11.01.2018**

Период: 01.01.2018 - 11.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать    Показать настройки    Печать

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
1	2	3	4	8	9	10	15	16
1	01	000000002 от 11.01.2018		11.01.2018	Леднев Олег Олегович	165705529636	42 640,00	6 504,40
2	01	000000002 от 11.01.2018		11.01.2018	ООО "Вега-транс"	2222052853/222301001	2 950,00	450,00
<b>Всего</b>								<b>6 954,40</b>

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ Леднев О. О. \_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о)

Рис. 412. Отчет **Книга покупок** с записью о **вычете НДС по материалам** и с записью **счета-фактуры**, полученного от «Вега-транс»

Если на основании документа **Поступление доп. расходов** создать документ **Отражение НДС к вычету**, установить опцию *Использовать как запись книги покупок* и провести его (рис. 413), то будут сформированы две записи в регистре **НДС Покупки** (рис. 414) пропорционально процентам, указанным ниже.

← → ☆ Отражение НДС к вычету MSBB-000002 от 11.01.2018 12:00:04

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Создать на основании

Главное | Товары и услуги (2) | Документы оплаты

Номер: MSBB-000002 от: 11.01.2018 12:00:04 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: Вега-транс [НДС в сумме](#)

Договор: Договор на транспортные услуги

Документ расчетов: Поступление доп. расходов MSBB-000001 от 11.01.2018

Использовать как запись книги покупок Код вида операции: 01 Получение товаров, работ, услуг

Запись дополнительного листа за период: . .

Формировать проводки

Использовать документ расчетов как счет-фактуру

Рис. 413. Документ **Отражение НДС к вычету** по транспортным услугам

← → Движения документа: Отражение НДС к вычету MSBB-000002 от 11.01.2018 12:00:10

Записать и закрыть | Обновить

НДС Покупки (2) | Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет уч	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	Вега-транс	Отражение НДС к вычету...	Материалы	18%	19.04	Предъявлен НДС	11.01.2018 12:00:10	2 345,21	422,14
2	Вега-транс	Отражение НДС к вычету...	Материалы	18%	19.04	Предъявлен НДС	11.01.2018 12:00:10	154,79	27,86

Рис. 414. Движения документа **Отражение НДС к вычету** (регистр **НДС Покупки**)

НДС за услуги по доставке определяются так:

*обрезных досок:*  $422,14 = (93,8 \% \times 450 \text{ руб.})$ ;

*саморезов:*  $27,9 = (6,2 \% \times 450 \text{ руб.})$ .

Если открыть **Книгу покупок**, то в ней отобразятся уже три записи (рис. 415). Ясно, что последняя запись в книге лишняя, и она сформирована благодаря опции *Использовать как запись книги покупок* в документе **Отражение НДС к вычету**. Следует снять эту опцию, поскольку мы уже выписали **Счет-фактура полученный** (рис. 408, 411), где установлен флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения*, а также *снять с проведения* целиком документ **Отражение НДС к вычету**, тогда третья запись в **Книге покупок** исчезнет.

Если бы наряду с флагом *Использовать как запись в книге покупок* в документе **Отражение НДС к вычету** был установлен флаг *Формировать проводки* (рис. 413), то после его проведения была бы сформирована закладка *Бухгалтерский и налоговый учет* с проводками *Дт 68.02 Кт 19.04* по числу товаров в окне движения документа (рис. 416). Эти два флага в документе **Отражение НДС к вычету** являются альтернативой флагу *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения* документа **Счет-фактура полученный**.

← → ☆ Книга покупок за 01.01.2018 - 11.01.2018

Период: 01.01.2018 - 11.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
1	2	3	4	8	9	10	15	16
1	01	000000002 от 11.01.2018		11.01.2018	Леднев Олег Олегович	165705529636	42 640,00	6 504,40
2	01	000000002 от 11.01.2018		11.01.2018	ООО "Вега-транс"	2222052853/222301001	2 950,00	450,00
3	01	2 от 11.01.2018		11.01.2018	ООО "Вега-транс"	2222052853/222301001	2 950,00	450,00
<b>Всего</b>								<b>6 954,40</b>

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ Леднев О. О. \_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

Рис. 415. Отчет **Книга покупок** с записями вычета НДС по материалам, переданным в уставный капитал, счета-фактуры полученного и вычета НДС

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Покупки (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
11.01.2018	68.02	19.04	422,14	Н..	
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Вега-транс Отражение НДС к вычету МСББ-000002 от ...	Вычет НДС	П..	
		<>		В..	
11.01.2018	68.02	19.04	27,86	Н..	
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено	Вега-транс Отражение НДС к вычету МСББ-000002 от ...	Вычет НДС	П..	
		<>			

Рис. 416. Движения после установки флага *Формировать проводки* документа **Отражение НДС к вычету**

Напомним, что счет *19.04* отражает НДС по приобретенным услугам, а счет *19.03* – НДС по приобретенным МПЗ.

Если контрагент «Вега-транс» в базе ФНС отсутствует, то можно задать свои *ИНН:2222052853, КПП:222301001, ОГРН:1052202033971*, чтобы в **Книге покупок** не было *красных* строк.

Теперь осуществим *оплату* транспортных услуг в размере 2950 руб. компании «Вега-транс». Конечно, можно было воспользоваться помощником *Корреспонденция счетов*, указав счета *Кт 51 Дт 60.01*, или сформировать документ **Списание с расчетного счета**, но можно воспользоваться справочником **Типовые операции**.

- В разделе **Операции/Бухгалтерский учет** откройте справочник **Типовые операции** и создайте типовую операцию *Оплата поставщику с расчетного счета*. На закладке *Бухгалтерский и Налоговый учет* в колонке *Дебет* введите счет *60.01*, а в колонке *Кредит* – счет *51*. Параметры появятся автоматически. Добавить регистры можно через команду **Выбор регистров**. Нажмите кнопку **Записать и закрыть** (рис. 417).

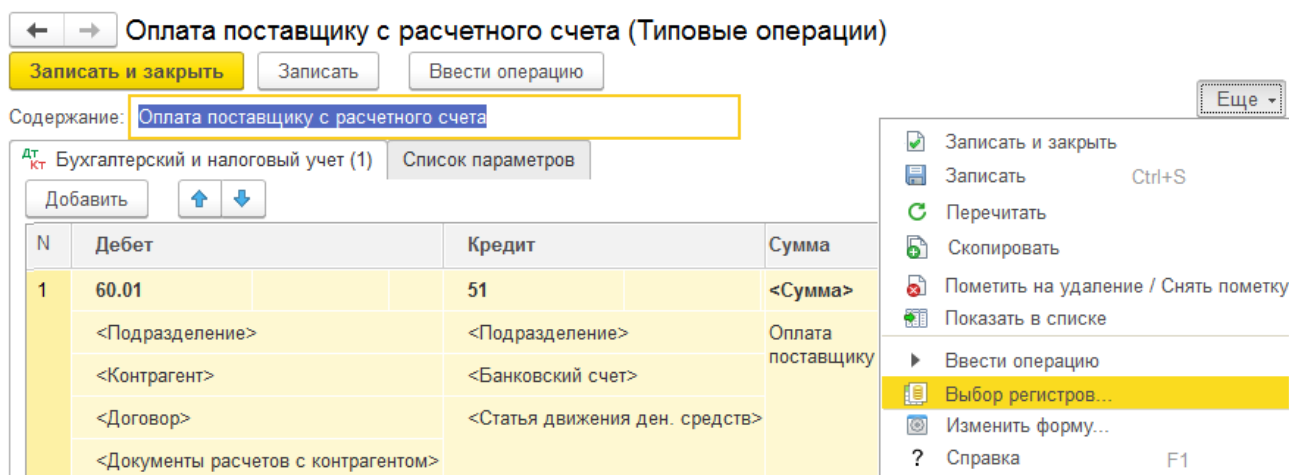


Рис. 417. Шаблон типовой операции *Оплата поставщику с расчетного счета*

- В разделе **Операции/Бухгалтерский учет** запустите команду **Операции, введенные вручную**, нажмите кнопку **Создать/ Типовая операция**, выберите созданную типовую операцию и заполните поля, как на рис. 418.

← → **Операция (создание) \***

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка

Номер: от: 11.01.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Содержание: Оплата поставщику с расчетного счета Сумма операции: 2 950,00

Типовая операция **Дт Кт** Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Типовая операция: Оплата поставщику с расчетного счета **Заполнить**

Контрагент: Вега-транс

Договор: Договор на транспортные услуги

**Документы расчетов с контрагентом:** Списание с расчетного счета МСББ-000002 от 11.01.201

Сумма: 2 950,00

Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Статья движения ден. средств: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

Рис. 418. Операция *Оплата поставщику с расчетного счета*

- Заполните реквизиты на закладке *Типовая операция* и *создайте документ Списание с расчетного счета* с учетом НДС через реквизит *Документы расчетов с контрагентом* (рис. 419). *Запишите* этот документ, но не *проводите*, иначе получим далее двойное списывание с расчетного счета 51.

← → ☆ **Списание с расчетного счета МСББ-000002 от 11.01.2018 12:00:04**

**Провести и закрыть** **Записать** Провести **Дт Кт** Создать на основании

Дата: 11.01.2018 12:00:04 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Получатель: Вега-транс Подразделение:

Сумма: 2 950,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Договор на транспортные услуги Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 450,00

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на транспортные услуги Сумма 2950-00  
В т.ч. НДС(18%) 450-00

Подтверждено выпиской банка: [Вести платежное поручение](#)

Рис. 419. Записанный документ *Списание с расчетного счета* организации «МайСтройСервис» на сумму 2950 руб. на счет контрагента «Вега-транс»

- Нажмите кнопку **Заполнить** (рис. 418). Это приведет к заполнению полей на закладке *Бухгалтерский и налоговый учет* документа **Операция** (рис. 420).

← → ☆ **Операция МСББ-000002 от 11.01.2018 12:00:12**

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: МСББ-000002 от: 11.01.2018 12:00:12 Организация: МайСтройСервис ООО

Содержание: Оплата поставщику с расчетного счета Сумма операции: 2 950,00

Типовая операция: АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	60.01	51	2 950,00	НУ:	2 950,00	
	<...> Вега-транс Договор на транспортные услуги Списание с расчетного счета ...	<...> 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТ... Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Оплата поставщику	ПР:		
				ВР:		

Рис. 420. Закладка *Бухгалтерский и налоговый учет* документа **Операция**

Если бы мы *провели* документ **Списание с расчетного счета**, то получили бы такую же проводку (рис. 421), как в документе **Операция** (см. закладку *Бухгалтерский и налоговый учет*). В результате анализа счета 60 с отбором по контрагенту «Вега-транс» получили лишнее списание средств (рис. 422).

← → ☆ **Движения документа: Списание с расчетного счета МСББ-000002 от 11.01.2018**

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
11.01.2018	60.01	51	2 950,00	2 950,00
1	Вега-транс	40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"	Договор на Оплата по договору	
	Договор на транспортные услуги	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Договор на транспортные услуги по вх.д. от	
	Поступление доп. расходов МСББ-0...			

Рис. 421. Проводка *Дт 60.01 Кт 51* – Списание с расчетного счета

← → ☆ **Анализ счета 60 за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис**

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 60 МайСтройСервис ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО МайСтройСервис **Анализ счета 60 за Январь 2018 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)  
 Отбор: Контрагенты Равно "Вега-транс"

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
60	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
Вега-транс	Начальное сальдо		
	10		2 500,00
	19		450,00
	51	5 900,00	
	Оборот	5 900,00	2 950,00
	Конечное сальдо	2 950,00	
	Оборот	5 900,00	2 950,00
	Конечное сальдо	2 950,00	
	Оборот	5 900,00	2 950,00
	Конечное сальдо	2 950,00	

Рис. 422. Отчет **Анализ счета 60** с лишним списанием средств

В результате правильных действий в журналах **Операции**, введенные вручную и **Банковские выписки** появятся две записи о суммах 2950 руб. организации «МайСтройСервис» для компании «Вега-транс» (рис. 423–425).

Дата	Поступление	Списа...	Н.	Контрагент	Вид операции	В...	Вх. дата	Организация
10.01.2018		300,00	О.	Клауст ЗАО	Прочее спис...	1	10.01.2018	МайСтройСервис ООО
11.01.2018		2 950,00	О.	Вега-транс	Оплата пост...			МайСтройСервис ООО
11.01.2018	Начало дня: 1 579 237,00		Поступило: 0,00		Списано: 5 900,00		Конец дня: 1 573 337,00	

Рис. 423. Запись об оплате транспортных услуг в журнале **Банковские выписки**

Дата	Номер	Сумма	Содержание	Организация
11.01.2018 12:00:00	МСББ-000001	42 640,00	Формирование уставного капитала организац...	МайСтройСервис ...
11.01.2018 12:00:12	МСББ-000002	2 950,00	Оплата поставщику с расчетного счета	МайСтройСервис ...

Рис. 424. Проведенная запись в журнале **Операции, введенные вручную**

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
60	Начальное сальдо		
60.01	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
Вега-транс	Начальное сальдо		
	10		2 500,00
	19		450,00
	51	2 950,00	
	Оборот	2 950,00	2 950,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	2 950,00	2 950,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	2 950,00	2 950,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	2 950,00	2 950,00
	Конечное сальдо		

Рис. 425. Отчет **Анализ счета 60** без ошибок

- Сформируйте отчет **Оборотно-сальдовая ведомость** ООО «МайСтройСервис» за 11 дней января (рис. 426).



← Оборотно-сальдовая ведомость за 01.01.2018 - 11.01.2018 ООО «МайСтройСервис»

Период: 01.01.2018 – 11.01.2018 «МайСтройСервис». ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

ООО «МайСтройСервис». Оборотно-сальдовая ведомость за 01.01.2018 - 11.01.2018						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	524 500,00				524 500,00	
02		89 500,00				89 500,00
10	355 000,00		38 635,60		393 635,60	
19			6 954,40	450,00	6 504,40	
41	60 000,00				60 000,00	
50			400 000,00	400 000,00		
51	950 000,00		2 629 537,00	3 550,00	3 575 987,00	
52			570 463,00		570 463,00	
57			400 000,00	400 000,00		
60			2 950,00	45 590,00		42 640,00
68			450,00		450,00	
75			3 242 642,00	3 200 000,00	42 642,00	
80		1 800 000,00		3 242 642,00		5 042 642,00
91			600,00		600,00	
<b>Итого</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>7 292 232,00</b>	<b>7 292 232,00</b>	<b>5 174 782,00</b>	<b>5 174 782,00</b>

Рис. 426. Отчет ОСВ по счетам за 11 дней января

Итак, материалы, переданные первым учредителем, были учтены в уставном капитале организации «МайСтройСервис».

Теперь рассмотрим передачу и прием объектов ОС в уставный капитал организации.

Прежде чем передавать кому-либо ОС, его следует сначала приобрести в самой организации. Пусть 31.12.2014 ОС (автомобиль ГАЗ-66) было принято на учет в организацию ООО «Конфетпром» по первоначальной стоимости 590 000 руб. (с учетом НДС). Стоимость без НДС – 500 000 руб. Стоимость доставки ОС составила 23 600 руб. (с учетом НДС), стоимость без НДС – 20 000 руб. Услуга по транспортным расходам не входила в стоимость ОС и учитывалась на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Срок полезного использования – 5 лет (60 мес.). Амортизация за каждый месяц в течение 5 лет составила 8333,33 руб. = 500 000 / 60 (линейный способ начисления амортизации начиная с 01.01.2015).

После 3 лет (36 месяцев) в конце декабря 2017 г. организация ООО «Конфетпром» решила передать автомобиль в уставный капитал организации «МайСтройСервис». Остаточная стоимость ОС к моменту передачи составила 200 000 руб., вычисляемая по формуле  $24 \times 8333,33$  (где 24 мес. = 60 – 36), а сумма амортизации, начисленная к моменту передачи ОС, составила 300 000 руб. Расходы на переоборудование и доставку передаваемого ОС были оценены организацией «МайСтройСервис» в 35 000 руб. Независимая комиссия перед передачей ОС учредительными документами оценила

автомобиль в сумму 250 000 руб. В конце декабря 2017 г. организация «МайСтройСервис» приняла на учет в уставный капитал автомобиль по *остаточной* стоимости, при этом передающая сторона восстановила НДС в размере 36 000 руб. = 200 000 × 18 %. Сумма восстановленного НДС может быть подсчитана и по другой формуле:  $(90\,000 \times 200\,000 / 500\,000) = 36\,000$  руб.

Проведем учет передаваемого основного средства в организациях ООО «Конфетпром» и «МайСтройСервис». При покупке ОС будут использоваться следующие проводки по счетам:

– Дт 60.01 Кт 51 – перечислить денежные средства поставщику за ОС;

– Дт 60.01 Кт 51 – перечислить денежные средства поставщику за оказание *транспортных услуг* по доставке ОС;

– Дт 08.04 Кт 60.01 – принять к учету ОС на счет 08;

– Дт 26 Кт 60.01 – принять к учету *транспортные услуги* на счет 26;

– Дт 19.01 Кт 60.01 – принять к учету НДС за ОС;

– Дт 19.04 Кт 60.01 – принять к учету НДС за услуги;

– Дт 68.02 Кт 19.01 – принять к вычету НДС за ОС;

– Дт 68.02 Кт 19.04 – принять к вычету НДС за услуги;

– Дт 01.01 Кт 08.04 – оприходование ОС в организации.

Проводки по передаче ОС из организации ООО «Конфетпром» в организацию «МайСтройСервис», а также прием ОС в уставный капитал организации «МайСтройСервис» будут показаны ниже в контексте излагаемого материала.

Для проводок, по которым не предусмотрена *корреспонденция счетов*, будем использовать окно **Операции, введенные вручную**.

Проверьте правильность заполнения реквизитов в справочниках **контрагента** и **организации** у ООО «Конфетпром»: ИНН-7721049904, КПП-772101001, банк 044552120 КБ РосПромБанк (ООО), р/с – 40702810030050064515. Задайте учетную политику организации «Конфетпром» с декабря 2014 г., как в организации *Торговый дом «Комплексный»*, только с установленным флагом *Выпуск продукции*, опцией *Директ-костинг* и методами распределения *косвенных расходов* по счетам 25 и 26 за 2014–2017 гг.

Выше мы научились принимать *оборудование* к учету (станок, МФУ и пр.). Теперь научимся принимать *основные средства*. Особенность такого учета состоит в том, что мы будем использовать

журнал **Поступление (акты, накладные)** (раздел **Покупки**) с видом операции *Основные средства* или документ **Поступление основных средств** (раздел **ОС и НМА**) с автоматическим заполнением реквизитов, связанных с амортизацией в *БУ* и *НУ*, после определения срока полезного использования. При этом после проведения документа **Поступление: основные средства** оно автоматически будет *принято к учету с вводом в эксплуатацию* без формирования дополнительного документа **Принятие к учету ОС**.

Напомним, что документ **Принятие к учету ОС** формируется только с видами операций *Оборудование*, *Объекты строительства* и *По результатам инвентаризации*.

- Откройте журнал **Поступление (акты, накладные)** с видом операции *Основные средства* и заполните реквизиты, как на рис. 427–430. Он будет являться документом принятия к учету.

← → ☆ Поступление: Основные средства КПББ-000001 от 31.12.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | [Иконки]

Накладная №: [ ] от: [ ]  Оригинал получен

Номер: КПББ-000001 от: 31.12.2014 0:00:00  Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Вега-транс  Местонахождение ОС: [ ]

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66  МОЛ: Абрамов Геннадий Сергеевич

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 26)  Расчеты: [Срок 31.12.2014, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Группа учета ОС: Транспортные средства  [НДС в сумме](#)

Объекты предназначены для сдачи в аренду  
При поступлении нескольких объектов необходимо каждый из них отражать отдельной строкой.

Добавить | ↑ | ↓

N	Основное средство	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет амортизации	Счет НДС	Срок службы, мес.
1	Автомобиль ГАЗ-66	590 000,00	18%	90 000,00	590 000,00	01.01	02.01	19.01	60

Рис. 427. Документ **Поступление: Основные средства** и принятие ОС к учету НДС на счет 19.01 ООО «Конфетпром»

Основные средства

Выбрать | Создать | Создать группу | Создать на основании | Групповое создание ОС | Поиск (Ctrl+F)

Наименование	↓	Полное наименование	Изготовитель
–	Автомобиль ГАЗ-66	Автомобиль ГАЗ-66	
–	Автомобиль легковой KIA RIO	Автомобиль легковой KIA RIO	
–	Компьютер ASUS	Компьютер ASUS	
–	Компьютер MSI	Компьютер MSI	
–	Линия производственная кондитерская автома...		
–	МФУ Samsung M2070W	МФУ Samsung M2070W	
–	Станок многофункциональный	Станок многофункциональный	

Рис. 428. Список основных средств в одноименном справочнике

← → ☆ **Автомобиль ГАЗ-66 (Основное средство)**

Основное Документы

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

Группа учета ОС:

Наименование:

Полное наименование:

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

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

Адрес: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены](#)

Регистрация транспортных средств: [Поставить на учет](#)

- > Классификация
- > Сведения для инвентарной карточки
- > Бухгалтерский учет: Основное средство в бухгалтерском учете не отражалось
- > Налоговый учет: Основное средство в налоговом учете не отражалось

Рис. 429. Карточка автомобиля ГАЗ-66 до проведения документа  
**Поступление: Основные средства**

← → ☆ **Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 (Договор)**

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

**Записать и закрыть** Записать Печать ▾

Вид договора:  Организация:

Номер договора:  от:  Контрагент:

Наименование:

✓ **Расчеты**

Цена в:  Тип цен:

Установлен срок оплаты

- > НДС: Поставщик по договору предъявляет НДС
- > Государственный контракт
- > Подписи

**Дополнительная информация**

Срок действия до:


Вид расчетов:

Рис. 430. Договор между организациями «Вега-транс» и ООО «Конфетпром»

• Нажмите кнопку **Записать и закрыть** (рис. 429), а затем кнопку **Провести** в документе **Поступление: Основные средства**. В результате ОС будет принято к учету с автоматическим заполнением БУ и НУ (рис. 431–432).

← → ☆ **Автомобиль ГАЗ-66 (Основное средство)**

Основное [Документы](#)

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


Группа учета ОС: Транспортные средства ▾


Наименование: **Автомобиль ГАЗ-66**


Полное наименование: Автомобиль ГАЗ-66

Принято к учету: 31.12.2014 [Поступление \(акт, накладная\) КПББ-000001 от 31.12.2014 0:00:00](#)

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

Организация: Конфетпром ООО 

МОЛ: Абрамов Геннадий Сергеевич  [Изменить](#)

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 26)  [Изменить](#)

Адрес: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены, освобождается от налогообложения, код льготы 2010257](#)


Регистрация транспортных средств: **Поставить на учет**


> Классификация: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)  
 > Сведения для инвентарной карточки  
 > Бухгалтерский учет: счет учета 01.01, счет амортизации 02.01, начисление амортизации, линейный способ, СПИ 5 лет  
 > Налоговый учет: начисление амортизации, СПИ 5 лет


Рис. 431. Карточка автомобиля ГАЗ-66 в справочнике **Основные средства**

← → **Регистрация транспортного средства (создание) \***

**Записать и закрыть** Записать

Основное средство: Автомобиль ГАЗ-66 ▾ 

Дата: 31.12.2014 

Организация: Конфетпром ООО ▾ 

Постановка на учет: По месту нахождения организации ▾

Налоговый орган: КПП 779901001 в инспекции 7799

ОКТМО: 45394000

Код вида ТС: 52001 ...  
 Автомобили грузовые (кроме включенных по коду 5/000)

Идентификационный номер (VIN): YV2A4B2A0WA280909

Марка: ГАЗ-66

Регистрационный знак: у459мн

Мощность двигателя: 150,00 **п. с.** ▾

Экологический класс:  ...  ТС находится в общей долевой (совместной) собственности

Налоговая ставка: [26 руб.](#)

Рис. 432. Регистрация автомобиля ГАЗ-66 в справочнике

• Вернитесь в документ **Поступление: Основные средства** (рис. 427) и, используя кнопку **Создать на основании**, сформируйте

документ **Платежное поручение** (рис. 433) для перечисления банком денежных средств за ОС. В списке *Состояние* выберите *Оплачено* и нажмите гиперссылку *Ввести документ списания с расчетного счета* (рис. 434) для перечисления денежных средств за ОС.

← → **Платежное поручение (создание) \***

**Провести и закрыть** Записать Провести Настройка Платежное поручение Создать на основании

Номер: от: **31.12.2014 0:00:20** Повторять платеж?

Вид операции: **Оплата поставщику** Организация: Конфетпром ООО

Получатель: Вега-транс Досье Банковский счет: 40702810030050064515, КБ "РОСПРОМБАНК"

[ИНН 2222052853, КПП <не требуется>, ООО "Вега-транс"](#) [ИНН 7721049904, КПП <не требуется>, ООО "Конфетпром"](#)

Счет получателя: 40702810000000000087, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N859€ ? Статья расходов:

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 Вид платежа: Электронно

Сумма платежа: 590 000,00 Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Ставка НДС: 18% Идентификатор платежа:

Сумма НДС: 90 000,00

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 Сумма 590000-00 В т.ч. НДС (18%) 90000-00

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

Рис. 433. Документ **Платежное поручение** банку оплаты поставщику за ОС

← → **Списание с расчетного счета (создание)**

**Провести и закрыть** Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: **31.12.2014 0:00:20** Счет учета: 51

По документу №: 1 от: **31.12.2014** Организация: Конфетпром ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40702810030050064515, КБ "РОСПРОМБ"

Получатель: Вега-транс Подразделение:

Сумма: 590 000,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 18% Документ: Поступление (акт, накладная) КПББ-000001 от 31.12.2014

Сумма НДС: 90 000,00

Статья расходов: Приобретение основных средств

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 Сумма 590000-00 В т.ч. НДС (18%) 90000-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 1 от 31.12.2014](#)

Рис. 434. Документ **Списание с расчетного счета** ООО «Конфетпром» контрагенту «Вега-транс» 590 000 руб.

- Проведите документ **Списание с расчетного счета** и просмотрите результат проведения (рис. 435).

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета КПББ-000001 от 31.12.2014 0:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
31.12.2014	60.01	51	590 000,00	590 000,00
1	<...>	<...>		
	Вега-транс	40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК		
	Договор на поставку автомобиля ГАЗ...	Приобретение основных средств		
	Поступление (акт, накладная) КП00-000001			

Оплата по договору  
Договор на поставку  
автомобиля ГАЗ-66  
по вх.д. от

Рис. 435. Движения документа **Списание с расчетного счета** поставщику 590 000 руб.

- Закройте документ **Списание с расчетного счета**. Проведите и закройте документ **Платежное поручение**.
- Просмотрите результат проведения документа **Поступление: Основные средства** (рис. 436). С помощью кнопки **Печать** просмотрите **Акт о приеме передачи ОС**. Закройте документ **Поступление: Основные средства**.
- В журнале **Банковские выписки** убедитесь в перечислении поставщику 590 000 руб. с расчетного счета (рис. 437).

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) КПББ-000001 от 31.12.2014 00:00:00

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухг... НДС... Мест... Нач... Нач... Пар... Пар... Пер... Пер... Соб... Сост... Спе... Спо... Счет...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
31.12.2014	08.04.2	60.01	500 000,00	500 000,00
1	Автомобиль ГАЗ-66	Вега-транс		
		Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66		
		Поступление (акт, накладная) КП00-000001 от 31.1...		
			Поступление запасов по вх.д. от	
31.12.2014	01.01	08.04.2	500 000,00	500 000,00
2	Автомобиль ГАЗ-66	Автомобиль ГАЗ-66		
			Принят к учету объект ОС	
31.12.2014	19.01	60.01	90 000,00	
3	Вега-транс	<...>		
	Поступление (акт, накладная) КПББ-000001 от 31.12.2014 0:00:00	Вега-транс		
		Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66		
		Поступление (акт, накладная) КП00-000001 от 31.12.2...		

Поступление запасов по вх.д. от

Рис. 436. Движения документа **Поступление: Основные средства** стоимостью 500 000 руб. и НДС 90 000 руб., принятого к учету

← → ☆ **Банковские выписки**

Дата:  Банковский счет:  30101810900000000142, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ Организация:

+ Поступление - Списание Загрузить Дт Кт Подобрать Реестр документов

Дата	По...	Списание	Н..	Контрагент	Вид операции	Организация	Банковский счет
31.12.2014		590 000,00	О.	Вега-транс	Оплата поставщику	Конфетпром ООО	40702810000000000007, ПАО СБЕ...

Рис. 437. Журнал **Банковские выписки** с оплатой поставщику 590 000 руб.

- На основании документа **Поступление: Основные средства** оформите документ **Счет-фактура полученный** (рис. 438).

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 000000001**

**Записать и закрыть** Записать **ДТ** КТ Печать Создать на основании

Счет-фактура №: **000000001** от: 31.12.2014

Получен: 31.12.2014 12:00:00  Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Вега-транс ? [КПП 222301001](#)

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) КПББ-000001 от 31.12.2014 12:00:...](#) Изменить

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66

Сумма: 590 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 90 000,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Рис. 438. Документ **Счет-фактура полученный** по документу-основанию **Поступление (акт, накладная)**

- На основании документа **Поступление: Основные средства** оформите документ **Отражение НДС к вычету**, установите все флажки и сформируйте документ **Счет-фактура полученный** на его основании (рис. 439–441).

← → ☆ **Отражение НДС к вычету КПББ-000001 от 31.12.2014 0:00:00**

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

Главное **Товары и услуги (1)** Документы оплаты

Номер: КПББ-000001 от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Вега-транс [Тип цен: Договорная \(НДС в сумме\)](#)

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66

Документ расчетов: Поступление (акт, накладная) КПББ-000001 от 31.12.2014

Использовать как запись книги покупок

Формировать проводки

Запись дополнительного листа за период: . .

Использовать документ расчетов как счет-фактуру

**Счет-фактура: 000000001 от 31.12.2014** Всего: 590 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 90 000,00

Рис. 439. Закладка *Главное* документа **Отражение НДС к вычету**



Главное							
Товары и услуги (1)		Документы оплаты					
Добавить		↑ ↓		Заполнить ▾			
N	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета Н...	Событие
1	ОС	590 000,00	18%	90 000,00	590 000,00	19.01	Предъявлен НДС к вычету

Рис. 440. Закладка *Товары и услуги* документа **Отражение НДС к вычету**

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 000000001 от 31.12.2014**

**Записать и закрыть** Записать **АТ КТ** Печать ▾ Создать на основании ▾ ЭДО ▾

Счет-фактура №: **000000001** от: 31.12.2014

Получен: 31.12.2014 0:00:00  Отообразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Конфетпром ООО ▾

Контрагент: Вега-транс ▾ ? [КПП 222301001](#)

Документы-основания: **Отражение НДС к вычету КПББ-000001 от 31.12.2014 0:00:00** [Изменить](#)

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66

Сумма: 590 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 90 000,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Рис. 441. Документ **Счет-фактура полученный** по документу-основанию **Отражение НДС к вычету**

- Дополнительные услуги по транспортировке автомобиля оформим документом **Поступление услуг** (журнал **Поступление (акты, накладные)** с видом операции *Услуги (акт)*).
- Проведите документ **Поступление услуг** (рис. 442–444).

← → ☆ **Поступление услуг: Акт КПББ-000002 от 31.12.2014 12:00:03**

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Печать ▾ Создать на основании ▾

Акт №:  от: 31.12.2014  Оригинал получен

Номер: КПББ-000002 от: 31.12.2014 12:00:03 Организация: Конфетпром ООО ▾

Контрагент: Вега-транс ▾ Подразделение:  ▾

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 ▾ Расчеты: [Срок 31.12.2014. 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически](#)  
[Тип цен: Договорная \(НДС в сумме\)](#)

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Транспортные услуги	1,000	23 600,00	23 600,00	18%	3 600,00	23 600,00	<a href="#">26. Основное подразделение. Прочие затраты. 19.04. 26. Прочие затраты</a>
	Транспортные услуги							

Счет-фактура: **000000006 от 31.12.2014** Всего: 23 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 600,00

Рис. 442. Документ **Поступление услуг** на сумму 23 600 руб. контрагенту «Вега-транс» с выдачей документа **Счет-фактура полученный**

Счета учета: Транспортные услуги \* (1С:Предприятие)

**Счета учета: Транспортные услуги \***

Счет затрат: 26      Счет затрат (НУ): 26

Статьи затрат: Прочие затраты      Статьи затрат: Прочие затраты

Подразделение затрат: Основное подразделение

Счет учета НДС: 19.04

OK      Отмена

Рис. 443. Форма установки реквизита Счета учета по БУ и НУ

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) КПББ-000002 от 31.12.2014 0:00:00

Записать и закрыть      Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)      НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
31.12.2014	26	60.01	20 000,00	20 000,00
1	Автомобиль ГАЗ-66	Вега-транс	Транспортные услуги по вх.д. 5 от 31.12.2014	
		Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66		
		Поступление (акт, накладная) КПББ-000002 от 31.12.20...		
31.12.2014	19.04	60.01	3 600,00	
2	Вега-транс	<.>	Транспортные услуги по вх.д. 5 от 31.12.2014	
	Поступление (акт, накладная) КПББ-000002 от 31.12.2014 0:00:00	Вега-транс		
		Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66		
		Поступление (акт, накладная) КПББ-000002 от 31.12.20...		

Рис. 444. Движения документа Поступление услуг

- Сформируйте документ **Отражение НДС к вычету**, установите все флажки и сформируйте документ **Счет-фактура полученный** на его основании (рис. 445–447).

← → ☆ Отражение НДС к вычету КПББ-000002 от 31.12.2014 12:00:06

Провести и закрыть      Записать      Провести      ДТ Кт      Создать на основании

Главное      Товары и услуги (1)      Документы оплаты

Номер: КПББ-000002 от: 31.12.2014 12:00:06      Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Вега-транс      Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66

Документ расчетов: Поступление (акт, накладная) КПББ-000002 от 31.12.2014

Использовать как запись книги покупок

Формировать проводки

Запись дополнительного листа за период: . . .

Использовать документ расчетов как счет-фактуру

Счет-фактура: 000000002 от 31.12.2014

Всего: 23 600,00 руб.      НДС (в т.ч.): 3 600,00

Рис. 445. Закладка Главная документа Отражение НДС к вычету по услугам

Главное							
Товары и услуги (1)		Документы оплаты					
Добавить		↑ ↓		Заполнить ▾			
N	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета Н...	Событие
1	Прочие раб...	23 600,00	18%	3 600,00	23 600,00	19.04	Предъявлен НДС к вычету

Рис. 446. Закладка *Товары и услуги* документа **Отражение НДС к вычету по услугам**

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 000000002 от 31.12.2014**

**Записать и закрыть** Записать **ДТ КТ** Печать Создать на основании ЭДО

Счет-фактура №:  от: 31.12.2014

Получен: 31.12.2014 0:00:00  Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Вега-транс ? [КПП 222301001](#)

Документы-основания: [Отражение НДС к вычету КПББ-000002 от 31.12.2014 12:00:06](#) Изменить

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66

Сумма: 23 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 600,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Рис. 447. Документ **Счет-фактура полученный** по документу-основанию **Отражение НДС к вычету**

• На основании документа **Поступление услуг** оформите документ **Платежное поручение** (рис. 448) и, используя гиперссылку *Вести документ списания с расчетного счета*, создайте одноименный документ и проведите его (рис. 449–450).

← → **Платежное поручение (создание) \***

**Провести и закрыть** Записать Провести Настройка Платежное поручение Создать на основании

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 [Повторить платеж?](#)

Вид операции: Оплата поставщику Организация: Конфетпром ООО

Получатель: Вега-транс Досье Банковский счет: 40702810030050064515, КБ "РОСПРОМБ" [ИНН 7721049904, КПП <не требуется>, ООО "Конфетпром"](#)

Счет получателя: 40702810000000000016, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8596 ? Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 Вид платежа: Электронно

Сумма платежа: 23 600,00 Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 3 600,00 Идентификатор платежа:

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66  
Сумма 23600-00  
В т.ч. НДС (18%) 3600-00

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

Рис. 448. Документ **Платежное поручение** на транспортные услуги от 31.12.2014

← → **Списание с расчетного счета (создание)**

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Создать на основании

Дата: 31.12.2014 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 2 от: 31.12.2014 Организация: Конфетпром ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40702810030050064515, КБ "РОСПРОМБ

Получатель: Вега-транс Подразделение:

Сумма: 23 600,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 18% Документ: Поступление (акт, накладная) КПББ-000002 от 31.12.2014

Сумма НДС: 3 600,00

Статья расходов: **Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных актов**

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 Сумма 23600-00 В т.ч. НДС (18%) 3600-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 2 от 31.12.2014](#)

Рис. 449. Документ **Списание с расчетного счета** на транспортные услуги от 31.12.2014

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 00ББ-000002 от 31.12.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

**Дт Кт** Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
31.12.2014	60.01	51	23 600,00	23 600,00
1	<...>	<...>	Оплата по договору Договор на поставку автомобиля ГАЗ-66 по вх.д. 2 от 31.12.2014	
	Вега-транс	40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК		
	Договор на поставку автомо...	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		
	Поступление (акт, накладная)...			

Рис. 450. Движения документа **Списание с расчетного счета** на сумму 23 600 руб. за услуги

- Закройте документы **Платежное поручение**, **Списание с расчетного счета** и **Отражение НДС к вычету**.
- С помощью кнопки **Печать** документа **Поступление услуг** просмотрите **Акт об оказании услуг за поставщика** (рис. 442).
- Сформируйте отчет **Обороты счета 60** (рис. 451). Здесь можно увидеть, как фиксировались суммы на счетах 51, 08, 19 и 26.

← → ☆ Обороты счета 60 за 30.12.2014 - 31.01.2015 ООО "Конфетпром"

Период: 30.12.2014 - 31.01.2015 Счет: 60 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром"											
Обороты счета 60 за 30.12.2014 - 31.01.2015											
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	51	Оборот Кт	08	19	26	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт	
60			613 600,00	613 600,00	613 600,00	500 000,00	93 600,00	20 000,00			
<...>			613 600,00	613 600,00	613 600,00	500 000,00	93 600,00	20 000,00			
Лизингфинансгруп			613 600,00	613 600,00	613 600,00	500 000,00	93 600,00	20 000,00			
Обороты за Декабрь 14			613 600,00	613 600,00	613 600,00	500 000,00	93 600,00	20 000,00			
<b>Итого</b>			<b>613 600,00</b>	<b>613 600,00</b>	<b>613 600,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>93 600,00</b>	<b>20 000,00</b>			

Рис. 451. Отчет ОСВ счета 60

Теперь предположим, что 30.12.2014 организация *Торговый дом «Комплексный»* приобрела 10 000 акций у организации «Конфетпром» на сумму 10 000 000 руб. Такое событие фиксируется двумя проводками:

- Дт 75.01 Кт 80.01 – формирование уставного капитала 10 000 000 руб. в организации «Конфетпром»;
- Дт 51 Кт 75.01 – поступление вклада 10 000 000 руб. от учредителя на расчетный счет организации.

• Первую проводку оформите вручную (раздел **Операции/Бухгалтерский учет**) (рис. 452). Вторую проводку – документом **Поступление на расчетный счет** (раздел **Банк и касса/Банк/Банковские выписки**) (рис. 453–454).

← → ☆ Операция КПББ-000001 от 30.12.2014 12:00:01

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000001 от: 30.12.2014 12:00:01 Организация: Конфетпром ООО

Добавить ↑ ↓ Сумма операции: 10 000 000,00

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	75.01	80.01	10 000,000	10 000 000,00	
	<...>	Торговый дом "Комплексный" ООО Акции			

Рис. 452. Операция формирования уставного капитала на сумму 10 000 000 руб.

← → ☆ Поступление на расчетный счет КПББ-000001 от 30.12.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Создать на основании ▾

Дата: 30.12.2014 0:00:00    Счет учета: 51

По документу №: [ ] от: [ ]    Организация: Конфетпром ООО

Вид операции: Оплата от покупателя    Банковский счет: 40702810030050064515, КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО)

Платательщик: Торговый дом "Комплексный" ООО    Подразделение: [ ]

Сумма: 10 000 000,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: О приобретении 10000 акций ООО Конфетпром    Счет расчетов: 62.01    Счет авансов: 75.01

Ставка НДС: Без НДС    Сумма НДС: 0,00    Погашение задолженности: Автоматически

Статья доходов: Поступление денежных средств в счет оплаты уставного ка

Рис. 453. Документ **Поступление на расчетный счет** 10 000 000 руб. в организацию «Конфетпром»

← → Движения документа: Поступление на расчетный счет КПББ-000001 от 30.12.2014

Записать и закрыть    Обновить

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)     Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
30.12.2014	51	75.01	10 000 000,00	
1	<...>	Торговый дом "Комплексный" ООО	по вх.д. от	
	40702810030050064515, КБ ...			
	Поступление денежных сре...			

Рис. 454. Движения документа **Поступление на расчетный счет** на сумму 10 000 000 руб.

- Сформируйте **ОСВ** за период с 30.12.2014 по 31.01.2015 для ООО «Конфетпром» (рис. 455).

← → Оборотно-сальдовая ведомость за 30.12.2014 - 31.01.2015 ООО "Конфетпром"

Период: 30.12.2014 - 31.01.2015    Конфетпром ООО

Сформировать    Показать настройки    Печать    Регистр учета ▾

ООО "Конфетпром"  
Оборотно-сальдовая ведомость за 30.12.2014 - 31.01.2015

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			500 000,00		500 000,00	
08			500 000,00	500 000,00		
19			93 600,00	93 600,00		
26			20 000,00		20 000,00	
51			10 000 000,00	613 600,00	9 386 400,00	
60			613 600,00	613 600,00		
68			93 600,00		93 600,00	
75			10 000 000,00	10 000 000,00		
80				10 000 000,00		10 000 000,00
<b>Итого</b>			<b>21 820 800,00</b>	<b>21 820 800,00</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>10 000 000,00</b>

Рис. 455. Отчет **ОСВ** ООО «Конфетпром» за период с 30.12.2014 по 31.01.2015

Теперь приступим к *закрытию* месяцев в организации «Конфетпром» с декабря 2014 г. по декабрь 2017 г.

• Выполните команду **Операции/Заккрытие периода/Заккрытие месяца**. В диалоге установите в нем дату *декабрь 2014 г.* и нажмите кнопку **Выполнить закрытие месяца** (рис. 456). В конце декабря выполняется операция **Реформация баланса** – это операция по списанию прибыли (убытка) по итогам года.

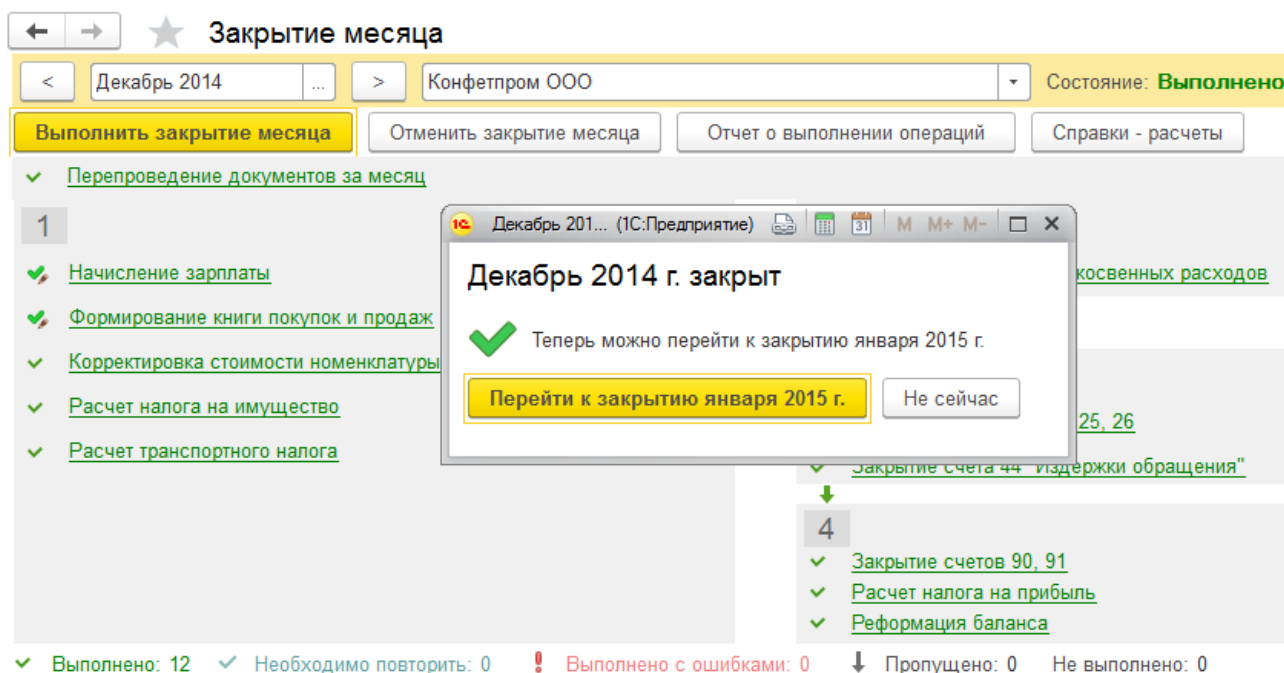


Рис. 456. Обработка **Заккрытие месяца** *декабрь 2014 г.* ООО «Конфетпром» после безошибочного выполнения всех операций

При успешном завершении процесса закрытия месяца появится соответствующая запись внизу диалога, при этом все гиперссылки этапов закрытия (они сгруппированы в разделы с цифрами **1, 2, 3, 4**) отобразятся *зеленым* цветом с установленными галочками, а запись *Выполнено с ошибками* будет содержать значение **0**. Если появятся ошибки, то следует проверить **учетную политику** организации и методы распределения общехозяйственных расходов (рис. 457).

В случае ошибок все гиперссылки этапов закрытия помечаются *красным* цветом. Можно щелкнуть по текстовой гиперссылке и исправить ошибку. В результате закрытия месяца – *декабря 2014 г.* счета *19.01* и *19.04* будут *закрыты* и суммы с них перейдут на счет *68.02* (рис. 458). В начале *очередного* отчетного периода (*январь 2015, ..., январь 2017*) обработка **Заккрытие месяца** будет выдавать ошибку, как на рис. 459.

← → ☆ Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Организация:  Конфетпром ООО

Создать

Период	Организация	Счет затрат	Стать...	Под...	База распределения	Список статей затрат	Счет прямых затрат
01.01.2014	Конфетпром ООО	25			Материальные затраты		
01.01.2014	Конфетпром ООО	26			Оплата труда		
01.01.2015	Конфетпром ООО	25			Материальные затраты		
01.01.2015	Конфетпром ООО	26			Оплата труда		
01.01.2016	Конфетпром ООО	25			Материальные затраты		
01.01.2016	Конфетпром ООО	26			Оплата труда		
01.01.2017	Конфетпром ООО	25			Материальные затраты		
01.01.2017	Конфетпром ООО	26			Оплата труда		

Рис. 457. Методы распределения расходов в учетной политике «Конфетпром»

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за Декабрь 2014 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.12.2014 – 31.12.2014 Конфетпром ООО

ООО "Конфетпром"

Оборотно-сальдовая ведомость за Декабрь 2014 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			500 000,00		500 000,00	
08			500 000,00	500 000,00		
09			83 422,00		83 422,00	
19			93 600,00	93 600,00		
19.01			90 000,00	90 000,00		
19.04			3 600,00	3 600,00		
26			417 110,00	417 110,00		
51			10 000 000,00	613 600,00	9 386 400,00	
60			613 600,00	613 600,00		
68			177 022,00	123 072,00	53 950,00	
68.01				39 650,00		39 650,00
68.02			93 600,00		93 600,00	
68.04			83 422,00	83 422,00		
69				92 110,00		92 110,00
70			39 650,00	305 000,00		265 350,00
75			10 000 000,00	10 000 000,00		
80				10 000 000,00		10 000 000,00
84			333 688,00		333 688,00	
90			834 220,00	834 220,00		
99			500 532,00	500 532,00		
<b>Итого</b>			<b>24 092 844,00</b>	<b>24 092 844,00</b>	<b>10 357 460,00</b>	<b>10 357 460,00</b>

Рис. 458. Отчет ОСВ после закрытия декабря 2014 г.

← → ☆ Список ошибок: Регламентная операция КПББ-000007 от 31.01.2015 23:59:59

Конфетпром ООО

**Список ошибок операции Расчет налога на прибыль за Январь 2015**

Устраните указанные ошибки и повторите выполнение операции

1. Не перенесен убыток прошлого года.

Обнаружен остаток на начало года на счете 09 по виду "Убыток текущего периода".  
 Рекомендуется перед реформацией баланса прошлого года ввести проводки с датой конца прошлого года:  
 С кредита счета 09 по виду "Убыток текущего периода" в дебет счета 09 по виду "Расходы будущих периодов" с датой конца прошлого года на сумму остатка по виду "Убыток текущего периода".  
 С кредита счета 99 в дебет счета 97 по статье РБП с видом "Убытки прошлых лет" на положительную сумму налогового учета и отрицательную сумму временных разниц, равную сумме убытка

[Операции, введенные вручную](#)

Рис. 459. Ошибка при закрытии месяца – январь 2015 г.



В результате хозяйственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете компании могут возникать *временные разницы*. При этом возникает отложенный налоговый актив (или обязательство), которое оплачивается в следующем периоде.

Такая разница проявляется при расчетах [22–23]:

- доходов (данные могут определяться в разных периодах);
- *амортизации*;
- резервов компании;
- коммерческих расходов, отражающихся на себестоимости товара;
- кредиторской задолженности.

Отложенный налоговый актив (ОНА) – это переплаченный компанией налог на прибыль (временная разница положительна).

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – это недоплаченный компанией налог на прибыль (временная разница отрицательна).

ОНА – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к *уменьшению* этого платежа в последующем периоде, а ОНО – это та же часть, которая в будущем порождает обязанность компании *заплатить* недостающую разницу в бюджет.

Для точного определения размера ОНА используется формула:

$$\text{Отложенный налоговый актив} = \text{Временная разница} * \text{Ставка налога на прибыль}$$

Временная разница – это доходы или расходы компании, а ставка налога на прибыль составляет 20 %

В бухгалтерском учете *ОНА* отражается на счетах 09 и 68, а *ОНО* – на счетах 77 и 68. Так, актив, который увеличил показатели расходов и доходов, будет отражаться проводкой: *Дт 09 «ОНА» Кт 68 «Расчеты по налогу»*, тогда как *погашение* ОНА будет отражаться в бухучете следующим образом: *Дт 68 «Расчеты по налогу» Кт 09 «ОНА»*. Например, компания приобрела материалы на сумму 100 000 руб., и бухгалтер сразу списал их в производство, но оплату поставщику не произвел. По *БУ* налог на прибыль составил 20 000 руб. = 100 000 × 20 %, но по *НУ* компания не учла эти расходы на материалы. Это и привело к появлению *положительной разности* – ОНА. Тогда в следующем отчетном периоде налог на прибыль должен быть уменьшен на эту величину.

Если просмотреть ОСВ по счету 09 с 01.12.2014 по 31.12.2014, то можно увидеть, что ОНА *убытка текущего периода* составил

83 422,00 руб. (рис. 460), тогда как по счету 99.01 конечное сальдо за 2014 г. будет нулевым (рис. 461).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за Декабрь 2014 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.12.2014 – 31.12.2014 Счет: 09 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром"  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за Декабрь 2014 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09			83 422,00		83 422,00	
Убыток текущего периода			83 422,00		83 422,00	
Обороты за 31.12.14			83 422,00		83 422,00	
<b>Итого</b>			<b>83 422,00</b>		<b>83 422,00</b>	

Эту сумму указать в проводке Дт 09 субконто "Расходы будущих периодов" и Кт 09 субконто "Убыток текущего года"

Рис. 460. Отчет ОСВ по счету 09 – ОНА в сумме 83 422 руб. за период 2014 г.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.01.1 за Декабрь 2014 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.12.2014 – 31.12.2014 Счет: 99.01.1 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром"  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.01.1 за Декабрь 2014 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99.01.1			417 110,00	417 110,00		
<...>					417 110,00	
Обороты за 31.12.14					417 110,00	
Прибыль (убыток) от продаж			417 110,00			
Обороты за 31.12.14			417 110,00			
<b>Итого</b>			<b>417 110,00</b>	<b>417 110,00</b>		

Рис. 461. Отчет ОСВ по счету 99.01 – нулевой ОНА за период 2014 г.

Чтобы устранить ошибку (рис. 459) при расчете налога на прибыль и закрыть январь 2015 г., необходимо выполнить проводку: Дт 09 (субконто – Расходы будущих периодов) Кт 09 (субконто – Убыток текущего периода) суммы 83 422 руб. 31.12.2014. Эта операция выполняется вручную, но перед этим следует отменять операцию Реформация баланса в конце каждого периода (рис. 462).

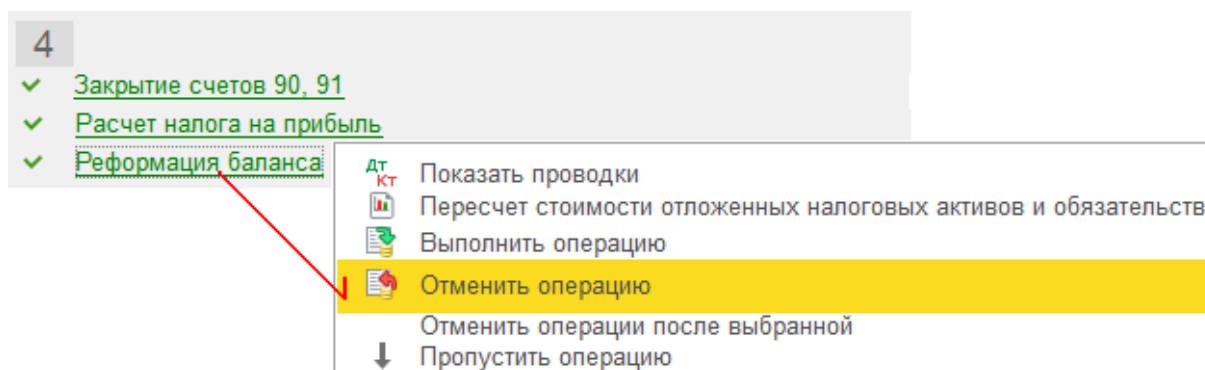


Рис. 462. Операция отмены реформации баланса в декабре каждого года

- Выполните команду **Операции, введенные вручную**, как на рис. 463.

← → **Операция (создание) \***

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: [ ] от: 31.12.2014 0:00:00 | Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Отложенные налоговые активы за период | Сумма операции: 83 422,00

Добавить | ↑ | ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	09	09	83 422,00	НУ:		
	Расходы будущих периодов	Убыток текущего периода		ПР:		

Рис. 463. Операция переноса ОНА на 2015 г.

- Выполните операцию **Реформация баланса** и закройте 2014 г. Выполните операции **Закрытие месяца с января 2015 по декабрь 2015 г.** Сформируйте отчет **Анализ счета 09** (рис. 464).

← → ☆ **Анализ счета 09 за Декабрь 2015 г. ООО "Конфетпром"**

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 | Счет: 09 | Конфетпром ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Конфетпром" Анализ счета 09 за Декабрь 2015 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств			
09	Начальное сальдо	83 422,00	
Расходы будущих периодов	Начальное сальдо	83 422,00	
	Оборот		
	Конечное сальдо	83 422,00	
Убыток текущего периода	Начальное сальдо		
	68	973 337,99	
	Оборот	973 337,99	
	Конечное сальдо	973 337,99	
	<b>Оборот</b>	<b>973 337,99</b>	
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>1 056 759,99</b>	

Рис. 464. Отчет **Анализ счета 09** за 2015 г. – ОНА в сумме 973 337,99 руб. до операции переноса средств

- Из рис. 464 видно, что имеется дебетовое конечное сальдо 973 337,99 руб., которое следует перенести на следующий период – 2016 г. Сумма 1 056 759,99 руб. – это конечное сальдо, объединяющее в себе ОНА за 2014 г., 2015 г. периоды и равное 973 337,99 + 83 422.

• В конце 2015 г. следует выполнить проводку Дт 09 Кт 09 с суммой 973 337,99 руб., тогда сальдо в конце этого периода обнулится (рис. 465–466).

← → ☆ **Операция КПББ-000001 от 31.12.2015 23:59:59**

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000001 от: 31.12.2015 23:59:59 Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Погашение ОНА (закрытие счета 09) Сумма операции: 973 337,99

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма...	Сумма Кт
1	09	09	973 337,99	Н...	
	Расходы будущих периодов	Убыток текущего периода		П...	
				В...	

Рис. 465. Операция переноса ОНА на 2016 г.

← → ☆ **Анализ счета 09 за 2015 г. ООО "Конфетпром"**

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Счет: 09 Конфетпром ООО

**Сформировать** Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром" Анализ счета 09 за 2015 г.			
Счет	Кор. счет	Дебет	Кредит
09	Начальное сальдо	83 422,00	
Расходы будущих периодов	Начальное сальдо	83 422,00	
	09	973 337,99	
	Оборот	973 337,99	
	Конечное сальдо	1 056 759,99	
Убыток текущего периода	Начальное сальдо		
	09		973 337,99
	68	973 337,99	
	Оборот	973 337,99	973 337,99
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 946 675,98	973 337,99
	Конечное сальдо	1 056 759,99	

Рис. 466. Отчет Анализ счета 09 за 2015 г. после операции переноса средств ручной проводкой Дт 09 Кт 09

- Ниже на рис. 467–470 показаны отчеты **анализа счета 09** за 2016–2017 гг. до и после выполнения ручной операции переноса средств (операции на рисунках не представлены).

← → ☆ Анализ счета 09 за 2016 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2016 – 31.12.2016 Счет: 09 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром" Анализ счета 09 за 2016 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств			
09	Начальное сальдо	1 056 759,99	
Основная средства	Начальное сальдо		
	68	1 075 903,99	
	Оборот	1 075 903,99	
	Конечное сальдо	1 075 903,99	
Расходы будущих периодов	Начальное сальдо	1 056 759,99	
	Оборот		
	Конечное сальдо	1 056 759,99	
Убыток текущего периода	Начальное сальдо		
	68	617 068,34	20 823,11
	Оборот	617 068,34	20 823,11
	Конечное сальдо	596 245,23	
<b>Оборот</b>		<b>1 692 972,33</b>	<b>20 823,11</b>
<b>Конечное сальдо</b>		<b>2 728 909,21</b>	

Рис. 467. Отчет **Анализ счета 09** за 2016 г. – ОНА в сумме 596 245,23 руб. до операции переноса средств

← → ☆ Анализ счета 09 за 2016 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2016 – 31.12.2016 Счет: 09 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром" Анализ счета 09 за 2016 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств			
09	Начальное сальдо	1 056 759,99	
Основная средства	Начальное сальдо		
	68	1 075 903,99	
	Оборот	1 075 903,99	
	Конечное сальдо	1 075 903,99	
Расходы будущих периодов	Начальное сальдо	1 056 759,99	
	09	596 245,23	
	Оборот	596 245,23	
	Конечное сальдо	1 653 005,22	
Убыток текущего периода	Начальное сальдо		
	09		596 245,23
	68	617 068,34	20 823,11
	Оборот	617 068,34	617 068,34
	Конечное сальдо		
<b>Оборот</b>		<b>2 289 217,56</b>	<b>617 068,34</b>
<b>Конечное сальдо</b>		<b>2 728 909,21</b>	

Рис. 468. Отчет **Анализ счета 09** за 2016 г. после операции переноса средств ручной проводкой Дт 09 Кт 09

← → ☆ Анализ счета 09 за 2017 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2017 – 31.12.2017 Счет: 09 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром" Анализ счета 09 за 2017 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
09	Начальное сальдо	2 728 909,21	
Основные средства	Начальное сальдо	1 075 903,99	
	68	1 186 440,72	
	Оборот	1 186 440,72	
Расходы будущих периодов	Конечное сальдо	2 262 344,71	
	Начальное сальдо	1 653 005,22	
	Оборот		
Убыток текущего периода	Конечное сальдо	1 653 005,22	
	Начальное сальдо		
	68	1 088 870,12	
	Оборот	1 088 870,12	
	Конечное сальдо	1 088 870,12	
	<b>Оборот</b>	<b>2 275 310,84</b>	
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>5 004 220,05</b>	

Рис. 469. Отчет Анализ счета 09 за 2017 г. – ОНА в сумме 1 135 870,14 руб. до операции переноса средств

← → ☆ Анализ счета 09 за 2017 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2017 – 31.12.2017 Счет: 09 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром" Анализ счета 09 за 2017 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
09	Начальное сальдо	2 728 909,21	
Основные средства	Начальное сальдо	1 075 903,99	
	68	1 186 440,72	
	Оборот	1 186 440,72	
Расходы будущих периодов	Конечное сальдо	2 262 344,71	
	Начальное сальдо	1 653 005,22	
	09	1 088 870,12	
Убыток текущего периода	Оборот	1 088 870,12	
	Конечное сальдо	2 741 875,34	
	Начальное сальдо		
	09		1 088 870,12
	68	1 088 870,12	
	Оборот	1 088 870,12	1 088 870,12
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>3 364 180,96</b>	<b>1 088 870,12</b>
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>5 004 220,05</b>	

Рис. 470. Отчет Анализ счета 09 за 2017 г. после операции переноса средств ручной проводкой Дт 09 Кт 09

В журнале **Операции, введенные вручную** должны появиться *четыре записи* за каждый прошедший период (с 2014 по 2017 г.) (рис. 470).

← → ☆ **Операции, введенные вручную**

Организация:  Конфетпром ООО

Создать

Дата	Номер	Сумма	Содержание	Организация
30.12.2014 12:00:01	КПББ-000001	10 000 000,00		Конфетпром ООО
31.12.2014 23:59:59	КПББ-000002	83 422,00	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2015 23:59:59	КПББ-000001	973 337,99	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2016 23:59:59	КПББ-000001	596 245,23	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:00:00	КПББ-000001	1 088 870,12	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО

Рис. 471. Список операций, введенных вручную для переноса ОНА

• С помощью команды **ОС и НМА/Отчеты/Ведомость амортизации ОС** можно узнать величину амортизации за период и остаточную стоимость ОС (рис. 472–474).

← → ☆ **Ведомость амортизации ОС за 2015 г. ООО "Конфетпром"**

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период		На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Автомобиль ГАЗ-66, ББ-000007	500 000,00		500 000,00		99 999,96	500 000,00	99 999,96	400 000,04
<b>Итого</b>	<b>500 000,00</b>		<b>500 000,00</b>		<b>99 999,96</b>	<b>500 000,00</b>	<b>99 999,96</b>	<b>400 000,04</b>

Рис. 472. Амортизация и остаточная стоимость с 01.01.2015 по 31.12.2015

← → ☆ **Ведомость амортизации ОС за 2016 г. ООО "Конфетпром"**

Период: 01.01.2016 – 31.12.2016 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период		На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Автомобиль ГАЗ-66, ББ-000007	500 000,00	99 999,96	400 000,04		99 999,96	500 000,00	199 999,92	300 000,08
Автомобиль легковой KIA RIO, 00-000001				508 474,58	93 220,38	508 474,58	93 220,38	415 254,20
Линия производственная кондитерская автоматизированная, 00-000002				29 661 016,95	5 437 853,08	29 661 016,95	5 437 853,08	24 223 163,87
<b>Итого</b>	<b>500 000,00</b>	<b>99 999,96</b>	<b>400 000,04</b>	<b>30 169 491,53</b>	<b>5 631 073,42</b>	<b>30 669 491,53</b>	<b>5 731 073,38</b>	<b>24 938 418,15</b>

Рис. 473. Амортизация и остаточная стоимость с 01.01.2016 по 31.12.2016

← → ☆ Ведомость амортизации ОС за 2017 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2017 – 31.12.2017 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Автомобиль ГАЗ-66, ББ-000007	500 000,00	199 999,92	300 000,08	99 999,96	500 000,00	299 999,88	200 000,12
Автомобиль легковой KIA RIO, 00-000001	508 474,58	93 220,38	415 254,20	101 694,96	508 474,58	194 915,34	313 559,24
Линия производственная кондитерская автоматизированная, 00-000002	29 661 016,95	5 437 853,08	24 223 163,87	5 932 203,36	29 661 016,95	11 370 056,44	18 290 960,51
<b>Итого</b>	<b>30 669 491,53</b>	<b>5 731 073,38</b>	<b>24 938 418,15</b>	<b>6 133 898,28</b>	<b>30 669 491,53</b>	<b>11 864 971,66</b>	<b>18 804 519,87</b>

Рис. 474. Амортизация и остаточная стоимость с 01.01.2017 по 31.12.2017

Величина 99 999,96 руб. вычисляется как  $8333,33 \times 12$ .

Величина 400 000,04 руб. вычисляется как  $500 000 - 99 999,96$ .

Величина 199 999,92 руб. вычисляется как  $99 999,96 \times 2$ .

Величина 300 000,08 руб. вычисляется как  $500 000 - 199 999,92$ .

Величина 299 999,88 руб. вычисляется как  $99 999,96 \times 3$ .

Величина 200 000,12 руб. вычисляется как  $500 000 - 299 999,88$ .

- На рис. 475 показан отчет **ОСВ** за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2017 – 31.12.2017 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	30 669 491,53				30 669 491,53	
02		5 731 073,38		6 133 898,28		11 864 971,66
09	2 728 909,21		3 364 180,96	1 088 870,12	5 004 220,05	
10	1 972 908,92				1 972 908,92	
19	91 542,38				91 542,38	
20	4 611 539,25		5 932 203,36		10 543 742,61	
26			5 435 734,92	5 435 734,92		
41	49 500,00				49 500,00	
43	669 222,69				669 222,69	
45	24 416,00				24 416,00	
50	63 300,00				63 300,00	
51	9 443 987,81				9 443 987,81	
52	6 065,69		409,22	714,89	5 760,02	
58	140 000,00				140 000,00	
60		452 437,84				452 437,84
62	3 250 021,60				3 250 021,60	
68		2 222 031,98	2 275 310,84	2 806 220,84		2 752 941,98
69		2 399 822,00		1 214 040,00		3 613 862,00
70		6 072 600,00	522 600,00	4 020 000,00		9 570 000,00

Рис. 475. Отчет **ОСВ** за период с 01.01.2017 по 31.12.2017



На рис. 470 сумма 2 728 909,21 руб. – ОНА за отчетный период с 01.01.2016 по 31.12.2016. Сумма в оборотах 1 088 870,12 руб. – ОНА за период 01.01.2017 по 31.12.2017 г., которая была перенесена на расходы будущих периодов с конца 2017 г. на начало 2018 г. Сумма 5 004 220,05 руб. – общая сумма налоговых активов за период 01.12.2014 по 31.12.2017, которые следует погасить проводками:

- Дт 68.04.02 Кт 09 – погасить ОНА в размере 5 004 220,05 руб. (закрыть счет 09) (рис. 476);
- Дт 99.02.2 Кт 68.04.02 – списать ОНА в размере 5 004 220,05 руб. на счет 99 «Прибыли и убытки» (рис. 477);
- Дт 68.04.02 Кт 51 – оплатить налог на прибыль в бюджет в размере 5 004 220,05 руб. (рис. 478–479).

← → ☆ **Операция КПББ-000002 от 31.12.2017 23:50:00**

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000002 от: 31.12.2017 23:50:00 Организация: Конфетпром ООО

Добавить ↑ ↓ Содержание: Погашение ОНА (закрытие счета 09) Сумма операции: 5 004 220,05

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	68.04.2	09	5 004 220,05		
		Расходы будущих периодов			

Рис. 476. Операция погашения ОНА в конце 2017 г.

← → ☆ **Операция КПББ-000003 от 31.12.2017 23:51:00**

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000003 от: 31.12.2017 23:51:00 Организация: Конфетпром ООО

Добавить ↑ ↓ Содержание: списание ОНА на счет 99.02 Сумма операции: 5 004 220,05

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	99.02.2	68.04.2	5 004 220,05		

Рис. 477. Операция списания ОНА в конце 2017 г.

← → ☆ **Операция КПББ-000001 от 10.01.2018 12:00:09 \***

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000001 от: 31.12.2017 23:52:00 Организация: Конфетпром ООО

Добавить ↑ ↓ Содержание: Оплата ОНА в бюджет (списание со счета 68) Сумма операции: 5 004 220,05

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	68.04.2	51	5 004 220,05		
		Основное подразделение 40702810030050064515, К... Уплата налогов и сборов			

Рис. 478. Операция оплаты ОНА в бюджет в конце 2017 г.

Дата	Номер	Сумма	Содержание	Организация
31.12.2017 23:50:00	КПББ-000002	5 004 220,05	Погашение ОНА (закрытие счета 09)	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:51:00	КПББ-000003	5 004 220,05	Списание ОНА на счет 99.02	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:52:00	КПББ-000004	5 004 220,05	Оплата ОНА в бюджет (списание со счета 68)	Конфетпром ООО

Рис. 479. Список операций, введенных вручную в конце 2017 г.

Сумма ОНА (5 004 220,05 руб.) далее будет скорректирована, поэтому в проводках указано время: 23:50:00–23:52:00.

• Оборотно-сальдовая ведомость после погашения ОНА за период с 01.12.2017 по 31.12.2017 показана на рис. 480.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2017 – 31.12.2017 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром"  
**Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	30 669 491,53				30 669 491,53	
02		5 731 073,38		6 133 898,28		11 864 971,66
09	2 728 909,21		3 364 180,96	6 093 090,17		
10	1 972 908,92				1 972 908,92	
19	91 542,38				91 542,38	
20	4 611 539,25		5 932 203,36		10 543 742,61	
26			5 444 044,92	5 444 044,92		
41	49 500,00				49 500,00	
43	669 222,69				669 222,69	
45	24 416,00				24 416,00	
50	63 300,00				63 300,00	
51	9 443 987,81			5 004 220,05	4 439 767,76	
52	6 065,69		409,22	714,89	5 760,02	
58	140 000,00				140 000,00	
60		452 437,84				452 437,84
62	3 250 021,60				3 250 021,60	
68		2 222 031,98	12 283 750,94	7 810 440,89	2 251 278,07	
69		2 399 822,00		1 214 040,00		3 613 862,00
70		6 072 600,00	522 600,00	4 020 000,00		9 570 000,00
71	1 000,00				1 000,00	
76		29 615 120,34				29 615 120,34
77		997 965,66		1 186 440,72		2 184 406,38
80		10 100 000,00				10 100 000,00
84	3 869 146,12		4 355 480,47		8 224 626,59	
90			10 888 089,84	10 888 089,84		
91			2 248,22	2 248,22		
99			11 537 849,98	6 533 629,93	5 004 220,05	
<b>Итого</b>	<b>57 591 051,20</b>	<b>57 591 051,20</b>	<b>54 330 857,91</b>	<b>54 330 857,91</b>	<b>67 400 798,22</b>	<b>67 400 798,22</b>

Рис. 480. Отчет ОСВ после погашения ОНА

На рис. 480 видно, что счет 09 закрылся (сальдо на конец периода отсутствует), а сумма с него перешла на счета 68.04.2, 99.02.2. Счет 99 будет закрыт в конце периода (декабрь 2017 г.), и сумма на нем автоматически обнулится. Сумма 4 439 767,76 руб. – это остаток средств на расчетном счете 51.

Напомним, что ОС, приобретенное ООО «Конфетпром», следует передать в уставный капитал организации «МайСтройСервис».

- Выполните операцию закрытия месяца с декабря 2017 г.
- Откройте отчет **ОСВ** за период с 01.12.2017 по 31.12.2017 по организации «Конфетпром». В результате счет 99 будет закрыт (рис. 481).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2017 – 31.12.2017 Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром" Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.							
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
84	3 869 146,12		9 359 700,52		13 228 846,64		
90			10 871 469,84	10 871 469,84			
99			14 364 329,79	14 364 329,79			
99.01			9 360 109,74	9 360 109,74			
99.01.1			9 360 109,74	9 360 109,74			
99.02			5 004 220,05	5 004 220,05			
99.02.2			5 004 220,05	5 004 220,05			
<b>Итого</b>	<b>57 681 051,20</b>	<b>57 681 051,20</b>	<b>62 153 247,77</b>	<b>62 153 247,77</b>	<b>67 400 798,22</b>	<b>67 400 798,22</b>	

Рис. 481. Отчет **ОСВ** после закрытия месяца декабрь 2017 г.

После покупки ОС и начисления амортизации за отведенный период эксплуатации перейдем к процессу передачи ОС из организации «Конфетпром» в уставный капитал организации «МайСтройСервис», используя приведенные ниже проводки.

При передаче ОС будут использоваться следующие проводки [24]:

- Дт 01.09 Кт 01.01 – отражение первоначальной стоимости ОС, передаваемого в уставный капитал (500 000 руб.);
- Дт 02.01 Кт 01.09 – отражение суммы накопленной амортизации (300 000 руб.);
- Дт 91.02 Кт 01.09 – списание остаточной стоимости ОС (200 000 руб.);
- Дт 23 Кт 76.05 – отражение суммы дополнительных расходов (35 000 руб.);
- Дт 91.02 Кт 23 – списание дополнительные расходов;

- Дт 58.04 Кт 91.01 – отражение суммарной стоимости ОС в соответствии с учредительными документами (250 000 руб.);
- Дт 91.02 Кт 68.02 – восстановлен НДС с остаточной стоимости ОС ( $200\,000 \times 0,18 = 36\,000$  руб.);
- Дт 91.09 Кт 99.01.1 – отражение *разницы* между номинальной (учредительной) стоимостью и остаточной стоимостью ОС ( $250\,000 - 200\,000 - 35\,000 = 15\,000$  руб.).

Оценочная (учредительная) стоимость имущества, как правило, отличается от его остаточной стоимости по данным. Если оценочная стоимость передаваемого ОС больше его остаточной стоимости, то возникающая *разница* отражается как прочий доход (Дт 91.09 Кт 99.01.1 – финансовая прибыль). Если меньше – *разница* относится на прочие расходы (Дт 99.01.1 Кт 91.09 – финансовый убыток). У нас *разница* между оценочной стоимостью ОС и бухгалтерской стоимостью положительна (15 000 руб.).

- Воспользуйтесь окном **Корреспонденции счетов** и выберите операцию списания ОС, как на рис. 482.

Дт	Кт	Содержание	Документ
01.09	01.01	Списание первоначальной стоимости объекта основных средств при списании (ликвидации)	Списание ОС

Рис. 482. Диалог **Корреспонденции счетов** для списания ОС

- В открывшейся форме **Списание ОС** определите *причину, событие, субконто* и проставьте дату 31.12.2017 (рис. 483).

N	Основное средство	Инв. №
1	Автомобиль ГАЗ-66	ББ-000007

Рис. 483. Форма **Списание ОС** в организации «Конфетпром»

- Просмотрите результат проведения документа **Списание ОС** (рис. 484).

← → ☆ Движения документа: Списание ОС КПББ-000001 от 31.12.2017 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Начисление амортизации ОС (бух) Начисление амортизации ОС События ОС Состояния ОС организаций

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2017	26	02.01	8 333,33	8 333,33	
1	<.>	<.>	Амортизация		
	Амортизация	Автомобиль ГАЗ-66			
31.12.2017	02.01	01.09	299 999,88	299 999...	
2	<.>	<.>	Списание ОС:		
	Автомобиль ГАЗ-66	Автомобиль ГАЗ-66	Потребляет ...		
31.12.2017	01.09	01.01	500 000,00	500 000...	
3	<.>	<.>	Списание ОС:		
	Автомобиль ГАЗ-66	Автомобиль ГАЗ-66	Потребляет ...		
31.12.2017	91.02	01.09	200 000,12	200 000...	
4	<.>	<.>	Списание ОС:		
	Прочие доходы и расходы	Автомобиль ГАЗ-66	Потребляет		
	Автомобиль ГАЗ-66		много горячего		

Рис. 484. Четыре проводки движения документа **Списание ОС**

Первая проводка определяет сумму амортизации за *декабрь 2017 г.*, списанную на счет 26. Вторая проводка фиксирует величину накопленной амортизации основных средств 300 000 руб. (на счете 02.01) в конце 2017 г. Третья проводка определяет первоначальную стоимость ОС, которая предназначена для списания (на счете 01.09). Четвертая проводка фиксирует остаточную стоимость ОС на счете 91.02.

- Вновь воспользуемся окном **Корреспонденции счетов** для учета дополнительных расходов по счету 23 (рис. 485). В окне документа **Поступление услуг** заполните поля, как на рис. 486–487. Установите счет расчета с контрагентом 76.05 вместо 60.01.

← → ☆ Корреспонденции счетов

Ввести операцию Все операции Последние введенные

23 Кт Содержание операции Документ

Дт	Кт	Содержание	Документ
23	76.02	Включение в затраты вспомогательного производства суммы претензий, не удовлетворенных арбитражем или судом (к организациям электроснабжения, водоснабжения и т.д.) в руб.	<a href="#">Поступление (акты, накладные)</a>
23	76.05	Включение в затраты вспомогательного производства услуг прочих поставщиков и подрядчиков по договору в руб.	<a href="#">Поступление (акты, накладные)</a>

Рис. 485. Окно **Корреспонденции счетов** для учета дополнительных расходов на услуги

← → ☆ Поступление услуг: Акт КПББ-000001 от 31.12.2017 13:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Акт №: от:  Оригинал получен

Номер: КПББ-000001 от: 31.12.2017 13:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Подразделение:

Договор: Договор на переоборудование автомобиля Расчеты: Срок 31.12.2017, 76.05, 60.02  
зачет аванса автоматически  
Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Переоборудование автомобиля	1,000	35 000,00	35 000,00	Без НДС		35 000,00	23_Основное подразделение, ...
	Переоборудование автомобиля							

Рис. 486. Ввод услуги на форме Поступление услуг

Счета учета: Переоборудование автомобиля (1С:Предприятие)

Счета учета: Переоборудование автомобиля

Счет затрат: 23 Счет затрат (НУ): 23

Номенклатурные группы: Услуги Номенклатурные группы: Услуги

Статьи затрат: Прочие затраты Статьи затрат: Прочие затраты

Подразделение затрат: Основное подразделение

Счет учета НДС: 19.04

OK Отмена

Рис. 487. Колонка счета учета формы Поступление услуг

- Если в справочнике **Контрагенты** отсутствует запись об ООО «МайСтройСервис», создайте ее на основе информации из справочника **Организации**.
- В результате проведения документа будет сформирована проводка. Скорректируйте ее вручную, как на рис. 488.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) КПББ-000001 от 31.12.2017 13:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2017	23	76.05	35 000,00	35 000,00	35 000,00
1	Основное подразделение	<...>			
	Услуги	ООО "МайСтройСервис"			
	Прочие затраты	Договор на переоборудование автомобиля			
		Поступление (акт, накладная) КПББ-000001 от 31.12.201...			

Рис. 488. Движения документа по расходам на услуги 35 000 руб.

- С помощью команды **Операции**, введенные вручную, создайте оставшиеся проводки, как на рис. 489–491.

← → ☆ **Операция КПББ-000005 от 31.12.2017 13:10:00**

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000005 от: 31.12.2017 13:10:00 Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Доп. расходы на ОС при передаче в УК МайСтройСервис Сумма операции: 35 000,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	91.02	23	35 000,00	НУ: 35 000,00	35 000,00
	<.>	<.>		ПР:	
	Прочие доходы и расходы	Услуги		ВР:	
	Автомобиль ГАЗ-66	Прочие затраты			

Рис. 489. Списание расходов 35 000 руб. со счета 23 на счет 91.02

← → ☆ **Операция КПББ-000006 от 31.12.2017 13:20:00**

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000006 от: 31.12.2017 13:20:00 Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Оценка ОС в соответствии с учредительными документами Сумма операции: 250 000,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	58.04	91.01 К... 1,000	250 000,00	НУ: 250 000,00	250 000,00
	<.>	<.>		ПР:	
	ООО "МайСтройСервис"	Прочие доходы и расходы		ВР:	
	Договор на переоборудование и доста...	Автомобиль ГАЗ-66			

Рис. 490. Учет независимой оценки ОС на счете 58.04

← → ☆ **Операция КПББ-000007 от 31.12.2017 13:30:00**

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000007 от: 31.12.2017 13:30:00 Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Восстановленный НДС на остаточную стоимость ОС Сумма операции: 36 000,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	91.02	68.02	36 000,00	НУ: 36 000,00	
	<.>	<.>		ПР:	
	Прочие доходы и расходы			ВР:	
	Автомобиль ГАЗ-66				

Рис. 491. Списание восстановленного НДС ОС со счета 68.02 на счет 91.02

← → ☆ **Операция КПББ-000008 от 31.12.2017 13:40:00**

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КПББ-000008 от: 31.12.2017 13:40:00 Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Разница между учредительной и бухгалтерской оценками Сумма операции: 15 000,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	91.09	99.01.1	15 000,00	НУ:	15 000,00	15 000,00
	Прочие доходы и расходы	Прибыль (убыток) от продаж		ПР:		
				ВР:		

Рис. 492. Ввод разницы между независимой и бухгалтерской оценкой ОС

- Пометьте последние три записи за датами 31.12.2017 г. на удаление в списке операций, введенных вручную, как на рис. 493.

← → ☆ **Операции, введенные вручную**

Организация:  Конфетпром ООО

Создать Дт Кт Бухгалтерская справка

Дата	Номер	Сумма	Содержание	Организация
30.12.2014 12:00:01	КПББ-000001	10 000 000,00		Конфетпром ООО
31.12.2014 23:59:59	КПББ-000002	83 422,00	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2015 23:59:59	КПББ-000001	973 337,99	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2016 23:59:59	КПББ-000001	596 245,23	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2017 13:10:00	КПББ-000005	35 000,00	Доп. расходы на ОС при передаче в УК МайСтр...	Конфетпром ООО
31.12.2017 13:20:00	КПББ-000006	250 000,00	Оценка ОС в соответствии с учредительными д...	Конфетпром ООО
31.12.2017 13:30:00	КПББ-000007	36 000,00	Восстановленный НДС на остаточную стоимост...	Конфетпром ООО
31.12.2017 13:40:00	КПББ-000008	15 000,00	Разница между учредительной и бухгалтерской...	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:00:00	КПББ-000001	1 088 870,12	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:50:00	КПББ-000002	5 004 220,05	Погашение ОНА (закрытие счета 09)	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:51:00	КПББ-000003	5 004 220,05	Списание ОНА на счет 99.02	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:52:00	КПББ-000004	5 004 220,05	Оплата ОНА в бюджет (списание со счета 68)	Конфетпром ООО

Рис. 493. Отключение проводок, связанных с погашением ОНА

- Еще раз закройте декабрь 2017 г. ООО «Конфетпром» и отобразите оборотно-сальдовую ведомость за период с 01.01.2017 по 31.12.2017, как на рис. 494.

- Из рисунка видно, что величина ОНА изменилась и стала равной 5 015 420,07 руб. Чтобы списать ОНА со счета 09 и закрыть все счета с 90–99, следует отменить закрытие месяца декабрь 2017 г., скорректировать сумму в трех последних проводках окна



**Операции, введенные вручную, снять пометки удаления и закрыть месяц декабрь 2017 (рис. 495).**

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2017 - 31.12.2017 ... Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

ООО "Конфетпром" **Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	30 669 491,53		500 000,00	1 000 000,00	30 169 491,53	
02		5 731 073,38	299 999,88	6 133 898,28		11 564 971,78
09	2 728 909,21		3 375 380,98	1 088 870,12	5 015 420,07	
10	1 972 908,92				1 972 908,92	
19	91 542,38				91 542,38	
20	4 611 539,25		5 932 203,36		10 543 742,61	
23			35 000,00	35 000,00		
26			5 444 044,92	5 444 044,92		
41	49 500,00				49 500,00	
43	669 222,69				669 222,69	
45	24 416,00				24 416,00	
50	63 300,00				63 300,00	
51	9 443 987,81				9 443 987,81	
52	6 065,69		409,22	714,89	5 760,02	
58	140 000,00		250 000,00		390 000,00	

Рис. 494. Новое значение ОНА на счете 09 в ОСВ в конце декабря 2017 г.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2017 - 31.12.2017 ... Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

ООО "Конфетпром" **Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	30 669 491,53		500 000,00	1 000 000,00	30 169 491,53	
02		5 731 073,38	299 999,88	6 133 898,28		11 564 971,78
09	2 728 909,21		3 375 380,98	6 104 290,19		
10	1 972 908,92				1 972 908,92	
19	181 542,38				181 542,38	
20	4 611 539,25		5 932 203,36		10 543 742,61	
23			35 000,00	35 000,00		
26			5 435 734,92	5 435 734,92		
50	63 300,00				63 300,00	
51	9 443 987,81			5 015 420,07	4 428 567,74	
52	6 065,69		409,22	714,89	5 760,02	
58	140 000,00		250 000,00		390 000,00	
60		452 437,84				452 437,84
62	3 250 021,60				3 250 021,60	
68		2 312 031,98	12 317 351,00	7 868 840,93	2 136 478,09	
69		2 399 822,00		1 214 040,00		3 613 862,00
70		6 072 600,00	522 600,00	4 020 000,00		9 570 000,00
71	1 000,00				1 000,00	
76		29 615 120,34		35 000,00		29 650 120,34
77		997 965,66		1 193 440,72		2 191 406,38
80		10 100 000,00				10 100 000,00
84	3 869 146,12		9 387 700,64		13 256 846,76	
90			10 871 469,84	10 871 469,84		
91			825 868,46	825 868,46		
99			14 418 529,93	14 418 529,93		
<b>Итого</b>	<b>57 681 051,20</b>	<b>57 681 051,20</b>	<b>64 172 248,23</b>	<b>64 172 248,23</b>	<b>67 142 798,34</b>	<b>67 142 798,34</b>

Рис. 495. Отчет ОСВ после закрытия декабря 2017 г. и списания ОНА

Обратите также внимание на счет 51. На нем сальдо на конец периода составило 4 428 567,74 руб. = 9 443 987,81 – 5 015 420,07.

• Список всех проводок окна *операций (бухгалтерский и налоговый учет)* представлен на рис. 496.

Дата	Номер	Сумма	Содержание	Организация
30.12.2014 12:00:01	КПББ-000001	10 000 000,00		Конфетпром ООО
31.12.2014 23:59:59	КПББ-000002	83 422,00	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2015 23:59:59	КПББ-000001	973 337,99	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2016 23:59:59	КПББ-000001	596 245,23	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2017 13:10:00	КПББ-000005	35 000,00	Доп. расходы на ОС при передаче в УК МайСтр...	Конфетпром ООО
31.12.2017 13:20:00	КПББ-000006	250 000,00	Оценка ОС в соответствии с учредительными д...	Конфетпром ООО
31.12.2017 13:30:00	КПББ-000007	36 000,00	Восстановленный НДС на остаточную стоимост...	Конфетпром ООО
31.12.2017 13:40:00	КПББ-000008	15 000,00	Разница между учредительной и бухгалтерской...	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:00:00	КПББ-000001	1 088 870,12	Отложенные налоговые активы за период	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:50:00	КПББ-000002	5 015 420,07	Погашение ОНА (закрытие счета 09)	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:51:00	КПББ-000003	5 015 420,07	Списание ОНА на счет 99.02	Конфетпром ООО
31.12.2017 23:52:00	КПББ-000004	5 015 420,07	Оплата ОНА в бюджет (списание со счета 68)	Конфетпром ООО

Рис. 496. Проводки, введенные вручную, для организации «Конфетпром»

**Замечание.** Если в результате хозяйственной деятельности в какой-либо период (например, в 2015 г.) ООО «Конфетпром» получила прибыль (убыток) 2556 руб., которая отразилась на счете 99.01.1, то баланс в конце года не сойдется. Тогда, чтобы закрыть декабрь 2015 г., следует добавить еще проводку, как на рис. 497.

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	09 Расходы будущих периодов	09 Убыток текущего периода	973 337,99		
2	97.21 <...> Убыток по итогам года	99.01.1 Прибыль (убыток) от продаж		2 556,00	2 556,00
				-2 556,00	-2 556,00

Рис. 497. Перенос прибыли (убытка) на счет 97.21 перед закрытием периода

Мы закончили работать с организацией «Конфетпром». Теперь вернемся к организации «МайСтройСервис».

Передача ОС от учредителя в счет вклада в уставный капитал организации не признается реализацией (п.п. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ), и при передаче не будет составляться счет-фактура.

Первоначальная стоимость ОС счет вклада в уставный капитал в принимающей организации будет равна остаточной стоимости актива в налоговом учете передающей стороны. Если у принимающей стороны нет подтверждающих документов, то считается, что первоначальная стоимость объекта равна нулю, и амортизация начисляться не будет. В этом случае в реквизите *Порядок учета* на закладке *Бухгалтерский учет* документа **Принятие к учету ОС: Оборудование** выбирается значение *Стоимость не погашается*.

Когда стоимость ОС превышает 100 000 руб., то на него всегда начисляется амортизация со следующего месяца после ввода объекта в эксплуатацию (п. 1, 4 ст. 259 НК РФ).

Обычно вклад ОС в уставный капитал организации отражается несколькими операциями: *Дт 75.01 Кт 80.09*, *Дт 08.04 Кт 75.01*, *Дт 01.01 Кт 08.04*, *Дт 19.01 Кт 83.09*, *Дт 68.02 Кт 19.01*. Первая и четвертая операции выполняются с помощью команды **Операции, введенные вручную**. Вторая операция – с помощью журнала **Поступление (акты, накладные)**, третья – с помощью документа **Принятие к учету ОС**. Последняя операция учитывает НДС ОС к вычету на основании п. 3 ст. 170 НК РФ. Эту операцию можно оформить либо документом **Формирование записей в книге покупок** (через окно *Корреспонденции счетов* и реквизит *Документ*), либо документом **Отражение НДС к вычету**, вызываемым кнопкой **Создать на основании** из журнала **Поступление (акты, накладные)**.

Представленная последовательность проводок будет нарушена вследствие дополнительных расходов (5900 руб., в т. ч. НДС), которые организация понесла при доставке ОС. Поэтому стоимость ОС в *уставном капитале* организации «МайСтройСервис» и в документе *принятия ОС в эксплуатацию* будет увеличена на величину дополнительных расходов. Тогда последовательность проводок будет следующей:

– *Дт 08.04 Кт 60.01* – учет транспортных услуг по доставке ОС (5000 руб.);

– *Дт 19.04 Кт 60.01* – принятие к учету НДС услуг (900 руб.);

– Дт 60.01 Кт 51 – оплата поставщику стоимости доставки ОС (5900 руб.);

– Дт 75.01 Кт 80.09 – отражение долга по взносу учредителя в уставный капитал организации (200 000 руб.);

– Дт 08.04 Кт 75.01 – поступление ОС в организацию в виде вклада в уставный капитал (200 000 руб.);

– Дт 01.01 Кт 08.04 – принятие к учету ОС (введение в эксплуатацию по суммарной стоимости – 205 000 руб.);

– Дт 19.01 Кт 75.01 – принятие к учету восстановленного НДС, передаваемого по остаточной стоимости ОС в ООО «Конфетпром» (36 000 руб. = 200 000 × 18 %);

– Дт 68.02 Кт 19.01 – принятие к вычету восстановленного НДС ОС в ООО «Конфетпром» 36 000 руб.

Для первых четырех проводок используем окно **Корреспонденции счетов**.

- За доставку ОС организация «МайСтройСервис» заплатила 5900 руб. (транспортные услуги) и учла их в стоимости ОС документами **Поступление доп. расходов** (рис. 498–500) и **Счет-фактура полученный** (рис. 501).

- На основании документа **Поступление доп. расходов** создайте документ **Платежное поручение**, а в нем сформируйте документ **Списание с расчетного счета** (рис. 502–504).

← → Поступление доп. расходов МСББ-000002 от 15.01.2018 12:00:19

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

Акт №: 1 от: 15.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: МСББ-000002 от: 15.01.2018 12:00:19 Расчеты: [Срок 15.01.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Контрагент: Конфетпром ООО ?

Договор: Договор на доставку автомобиля НДС в сумме

Главное | Товары (1)

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 5 900,00 % НДС: 18% НДС: 900,00

Способ распределения: По сумме

Счет-фактура: [0000000001 от 15.01.2018](#) Всего: 5 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 900,00

Рис. 498. Документ **Поступление доп. расходов** по доставке ОС ООО «МайСтройСервис»

Главное		Товары (1)							
Добавить		Заполнить ▾		Подбор		↑ ↓		📄 📄	
N	Номенклатура	Кол...	Сумма	Доп. рас..	НДС	Документ партии	Счет учета (БУ)	Счет НДС	Счет учета (НУ)
1	Автомобиль	1,000	200 000,00			Поступление (акт, накладная) МСББ-000001 от 11.01.20...	08.04.1	19.04	08.04.1

Рис. 499. Закладка *Товары* документа **Поступление доп. расходов**

← → ☆ Движения документа: Поступление доп. расходов МСББ-000002 от 15.01.2018

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2018	08.04.1 Кол.: Автомобиль	60.01 Конфетпром ООО	5 000,00	НУ: 5 000,00	5 000,00
1	<..> Автомобиль	<..> Конфетпром ООО	Доп. расходы	ПР:	
	<..> Основной склад	<..> Поступление доп. расходе...		ВР:	
15.01.2018	19.04 2 Конфетпром ООО	60.01 <..> Поступление доп. расходов МС...	900,00	НУ: 900,00	900,00
	<..> Поступление доп. расходе...	<..> Поступление доп. расходе...	Доп. расходы	ПР:	
		Конфетпром ООО		ВР:	
		Договор на доставку авто...			
		Поступление доп. расходе...			

Рис. 500. Движения документа **Поступление доп. расходов** по доставке ОС

← → Счет-фактура полученный на поступление 0000000001 от 15.01.2018

Записать и закрыть Записать АТ КТ Печать Создать на основании 📄 📄

Счет-фактура №: 0000000001 от: 15.01.2018 📅 🗨

Получен: 15.01.2018 12:00:19 📅  Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: МайСтройСервис ООО ▾ 📄

Контрагент: Конфетпром ООО ▾ 📄 ? КПП 772101001

Документы-основания: [Поступление доп. расходов МСББ-000002 от 15.01.2018 12:00:19](#) [Изменить](#)

Договор: Договор на доставку автомобиля 📄

Сумма: 5 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 900,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Рис. 501. Документ **Счет фактура полученный** на поступление ОС

← → ☆ Платежное поручение МСББ-000049 от 15.01.2018 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Настройка Платежное поручение Создать на основании

Номер: МСББ-000049 от: 15.01.2018 12:00:01 Повторять платеж?

Вид операции: Оплата поставщику Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: Конфетпром ООО Досье Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК" ИНН 7721049904, КПП <не требуется>, ООО "Конфетпром" ИНН 0274061206, КПП <не требуется>, ООО МайСтройСервис

Счет получателя: 40702810030050064515, КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) ? Статья расходов:

Договор: Договор на доставку автомобиля Вид платежа: Электронно

Сумма платежа: 5 900,00 Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 900,00 Идентификатор платежа:

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на доставку автомобиля Сумма 5900-00 В т.ч. НДС (18%) 900-00

Состояние: Оплачено Списание с расчетного счета № 56 от 15.01.2018

Рис. 502. Документ **Платежное поручение** для оплаты банком транспортных услуг

← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000003 от 15.01.2018 12:00:09

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании

Дата: 15.01.2018 12:00:09 Счет учета: 51

По документу №: 49 от: 15.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Получатель: Конфетпром ООО Подразделение:

Сумма: 5 900,00 руб. Разбить платеж

Договор: Договор на доставку автомобиля Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 18% Документ: Поступление доп. расходов МС00-000002 от 15.01.2018

Сумма НДС: 900,00

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на доставку автомобиля Сумма 5900-00 В т.ч. НДС (18%) 900-00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 49 от 15.01.2018

Рис. 503. Документ **Списание с расчетного счета 5900 руб.**

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета МСББ-000003 от 15.01.2018 12:00:09

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2018	60.01	51	5 900,00	5 900,00	
1	<...>	<...>			
	Конфетпром ООО	40701810900000000540, АО "СОЦ...			
	Договор на доставку автомобиля	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
	Поступление доп. расходов МС00-000...				

Оплата по договору Договор на доставку автомобиля по вх.д. 49 от 15.01.2018

Рис. 504. Движения документа **Списание с расчетного счета**

- Проведите и закройте все документы, связанные с документом **Поступление доп. услуг**.

- С помощью окна **Корреспонденция счетов** создайте операцию *Дт 75.01 Кт 80.01*, как на рис. 505.

- В окне **Операция** замените счет в кредите на *80.09* (рис. 506).

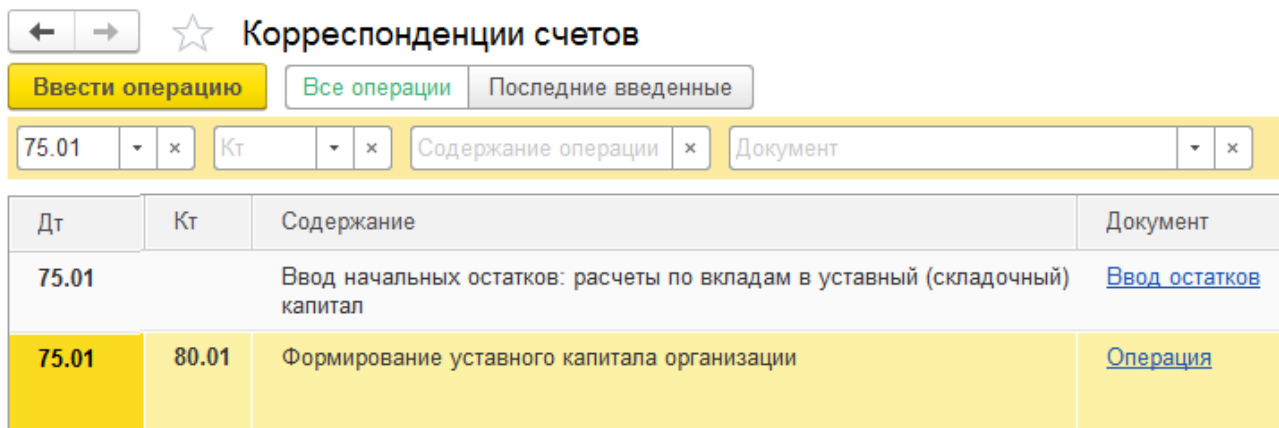


Рис. 505. Выбор операции *Дт 75.01 Кт 80.01* в окне **Корреспонденция счетов**

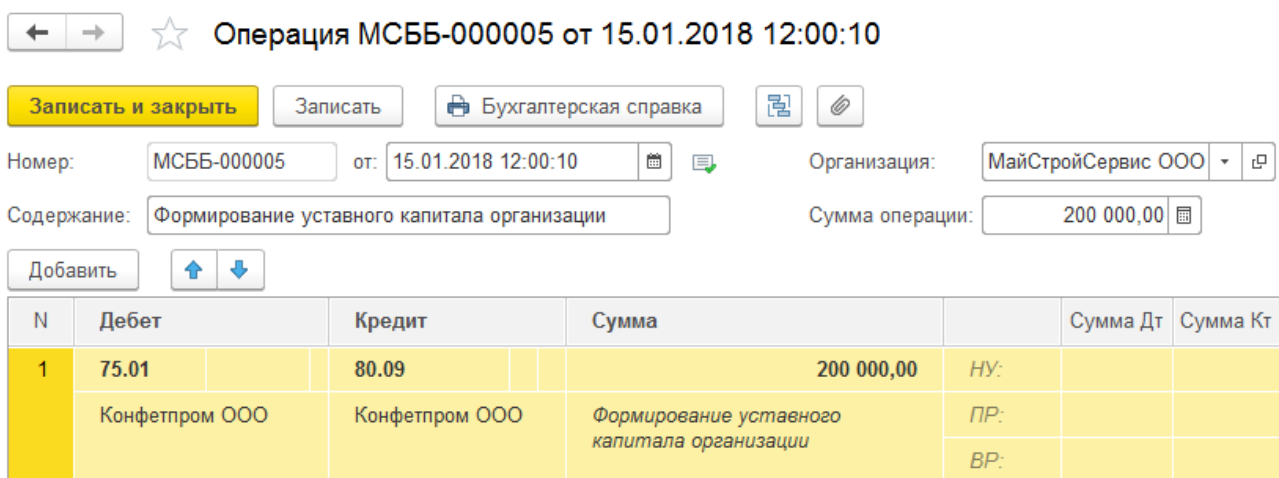


Рис. 506. Операция *Дт 75.01 Кт 80.09* учета ОС в уставном капитале организации «МайСтройСервис»

- Выберите в журнале **Поступление (акты, накладные)** вид операции документа *Оборудование*. В открывшемся окне документа на закладке *Оборудование* выберите *Автомобиль*, а в списке *Счет учета* – *08.04.1*, в окне **Расчеты** в списке *Счета учета расчетов с контрагентом* выберите счет *75.01*. Введите цену *200 000* руб. без учета НДС. В результате проведения сформируется проводка *Дт 08.04.1 Кт 75.01* (рис. 507–509).

- Сформируйте отчет **ОСВ**, как на рис. 510.

← → ☆ Поступление: Оборудование МСББ-000003 от 15.01.2018 12:00:11

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Накладная №: [ ] от: [ ] Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: МСББ-000003 от: 15.01.2018 12:00:11 Склад: Основной склад

Контрагент: Конфетпром ООО Подразделение: [ ]

Договор: Договор на доставку автомобиля Расчеты: Срок 15.01.2018, 75.01, 60.02, зачет аванса автоматически  
Тип цен: Договорная (НДС сверху)

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС	Номер ГТД
1	Автомобиль	1,000	200 000,00	200 000,00	Без НДС		200 000,00	08.04.1	19.01	

Счет-фактура: 000004 от 15.01.2018 ?

Всего: 200 000,00 руб.НДС (в т.ч.): 0,00

Рис. 507. Документ **Поступление оборудования** в виде объекта ОС в организацию «МайСтройСервис»

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты

Срок оплаты: 15.01.2018

Счет учета расчетов с контрагентом: 75.01

Счет учета расчетов по авансам: 60.02

Способ зачета аванса:  Автоматически  По документу  Не зачитывать

Добавить ↑ ↓ Еще

Документ аванса Сумма зачета

OK Отмена

Рис. 508. Окно настройки расчетов с контрагентами

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) МСББ-000003 от 15.01.2018

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2018	08.04.1 Кол.: 1,000	75.01	200 000,00	200 000,00	
1	< >	Конфетпром ООО	Поступление оборудования по вх.д. от		
	Автомобиль				
	< >				
	Основной склад				

Рис. 509. Движения документа **Поступление оборудования**



ООО МайСтройСервис      Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	524 500,00				524 500,00	
02		89 500,00				89 500,00
08			205 000,00		205 000,00	
10	355 000,00		38 635,60		393 635,60	
19			7 854,40	1 350,00	6 504,40	
41	60 000,00				60 000,00	
50			400 000,00	400 000,00		
51	950 000,00		2 629 537,00	9 450,00	3 570 087,00	
52			570 463,00		570 463,00	
57			400 000,00	400 000,00		
60			8 850,00	51 490,00		42 640,00
68			1 350,00		1 350,00	
75			3 442 642,00	3 400 000,00	42 642,00	
80		1 800 000,00		3 442 642,00		5 242 642,00
91			600,00		600,00	
<b>Итого</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>7 704 932,00</b>	<b>7 704 932,00</b>	<b>5 374 782,00</b>	<b>5 374 782,00</b>

Рис. 510. Отчет ОСВ за январь с начислениями

- Проведите и закройте все документы, связанные с документом **Поступление оборудования**.
- Заполните документ **Принятие к учету ОС (раздел ОС и НМА) с вводом в эксплуатацию**. Заполните закладки *Внеоборотный актив*, *Основные средства*, *Бухгалтерский* и *Налоговый учет* и определите начисление амортизации ОС в течение 11 месяцев (рис. 511–515). Сформируйте отчет ОСВ, как на рис. 516.

← → ☆ Принятие к учету ОС МСББ-000001 от 15.01.2018 12:00:12

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)    Создать на основании ▾

Вид операции: Оборудование    Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: МСББ-000001 от: 15.01.2018 12:00:12    Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ:

Внеоборотный актив    Основные средства    Бухгалтерский учет    Налоговый учет    Амортизационная премия

Способ поступления: Вклад в уставный (складочный) капитал

Оборудование: Автомобиль

Склад: Основной склад

Подразделение:

Счет: 08.04.1

Рис. 511. Закладка *Внеоборотный актив* документа **Принятие к учету ОС** в организации «МайСтройСервис»

Внеоборотный актив    Основные средства    Бухгалтерский учет    Налоговый учет    Амортизационная премия		
Добавить    Заполнить ▾    Подбор    ↑ ↓		
N	Основное средство	Инв №
1	Автомобиль ГАЗ-66	ББ-000007

Рис. 512. Закладка *Основные средства* документа **Принятие к учету ОС**

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:		01.01		
Порядок учета:		Начисление амортизации		
<b>Параметры начисления амортизации</b>				
Способ начисления амортизации:		Линейный способ		
Счет начисления амортизации (износа):		02.01 <input checked="" type="checkbox"/> Начислять амортизацию		
Способ отражения расходов по амортизации:		Амортизация (счет 26)		
Срок полезного использования (в месяцах):		11 (11 месяцев) График амортизации по году: <input type="text"/>		

Рис. 513. Закладка *Бухгалтерский учет* документа **Принятие к учету ОС**

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:		Начисление амортизации		
<b>Параметры начисления амортизации</b>				
		<input checked="" type="checkbox"/> Начислять амортизацию		
Срок полезного использования (в месяцах):		11 (11 месяцев)		Специальный коэффициент: 1,00

Рис. 514. Закладка *Налоговый учет* документа **Принятие к учету ОС**

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС МСББ-000001 от 15.01.2018 12:00:12

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2018	01.01	08.04.1 Кол.: 1,000	205 000,00	205 000,00	
1	Автомобиль ГАЗ-66	Автомобиль Основной склад	Принят к учету объект ОС		

Рис. 515. Движения документа **Принятие к учету ОС**

ООО МайСтройСервис **Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2018 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	524 500,00		205 000,00		729 500,00	
02		89 500,00				89 500,00
08			205 000,00	205 000,00		
10	355 000,00		38 635,60		393 635,60	
19			7 854,40	1 350,00	6 504,40	
41	60 000,00				60 000,00	
50			400 000,00	400 000,00		
51	950 000,00		2 629 537,00	9 450,00	3 570 087,00	
52			570 463,00		570 463,00	
57			400 000,00	400 000,00		
60			8 850,00	51 490,00		42 640,00
68			1 350,00		1 350,00	
75			3 442 642,00	3 400 000,00	42 642,00	
80		1 800 000,00		3 442 642,00		5 242 642,00
91			600,00		600,00	
<b>Итого</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>7 909 932,00</b>	<b>7 909 932,00</b>	<b>5 374 782,00</b>	<b>5 374 782,00</b>

Рис. 516. Отчет **ОСВ** после оприходования ОС в головной организации

- Проведите и закройте все документы, связанные с документом **Принятие к учету ОС.**

- Введите операцию вручную *Дт 19.01 Кт 83.09 – Принятие к учету восстановленного НДС ОС*, указав сумму 36 000 руб., а затем операцию *Дт 68.02 Кт 19.01 – Принятие к вычету восстановленного НДС ОС* на сумму 36 000 руб. (рис. 517–518). При этом проводка *Дт 68.02 Кт 19.04 – Принятие к вычету НДС услуг* на сумму 900 руб. будет сформирована автоматически, поскольку услуга была принята к учету (проводкой *Дт 19.04 Кт 60.01* в документе **Поступление доп. расходов**, а в счете-фактуре была установлена опция *Отразить вычет НДС в книге покупок* на рис. 498, 500–501).

← → ☆ **Операция МСББ-000004 от 15.01.2018 12:00:13**

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: МСББ-000004 от: 15.01.2018 12:00:13 Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Принятие к учету восстановленного НДС ОС Сумма операции: 36 000,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	19.01	75.01	36 000,00	Н.		
	ООО "МайСтройСервис"			П.		
	Счет-фактура полученный МСББ-000004 от 15.01....			В.		

Рис. 517. Операция *Дт 19.01 Кт 83.09* принятия к учету НДС ОС

← → ☆ **Операция МСББ-000005 от 15.01.2018 12:00:17 \***

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: МСББ-000005 от: 15.01.2018 12:00:17 Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Принятие к вычету восстановленного НДС ОС Сумма операции: 36 000,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	68.02	19.01	36 000,00	НУ:		
	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "МайСтройСервис"		ПР:		
		Счет-фактура полученный МСББ-000004 ...		ВР:		

Рис. 518. Операция *Дт 68.02 Кт 19.01* принятия к вычету НДС ОС

В результате в Журнале операций (рис. 519) и в Журнале проводок отобразятся все 8 операций.

← → ☆ Журнал операций

Контрагент:  Организация:

Создать  Реестр документов Создать на основании  Поиск (Ctrl+F)

Дата	↓	Номер	Тип документа	Информация	Сумма	Валюта	Вид операции
11.01.2018 12:00:12		МСББ-000002	Операция	Оплата поставщику с р...	2 950,00		
15.01.2018 12:00:00		МСББ-000002	Поступление (акт, накладная)	Конфетпром ООО	5 900,00	руб.	Услуги
15.01.2018 12:00:00		МСББ-000003	Счет-фактура полученный	Конфетпром ООО	5 900,00	руб.	На поступление
15.01.2018 12:00:01		МСББ-000002	Платежное поручение	Конфетпром ООО	5 900,00		Оплата поставщику
15.01.2018 12:00:02		МСББ-000003	Списание с расчетного счета	Конфетпром ООО	5 900,00	руб.	Оплата поставщику
15.01.2018 12:00:03		МСББ-000003	Операция	Формирование уставног...	200 000,00		
15.01.2018 12:00:04		МСББ-000003	Поступление (акт, накладная)	Конфетпром ООО	200 000,00	руб.	Оборудование
15.01.2018 12:00:04		МСББ-000004	Счет-фактура полученный	Конфетпром ООО	200 000,00	руб.	На поступление
15.01.2018 12:00:05		КПББ-000001	Принятие к учету ОС				Оборудование
15.01.2018 12:00:13		КПББ-000002	Операция	Принятие к учету восст...	36 000,00		
15.01.2018 12:00:17		МСББ-000005	Операция	Принятие к вычету восс...	36 000,00		

Рис. 519. Журнал операций организации «МайСтройСервис»

Если открыть ведомость амортизации за январь 2018 г. (раздел ОС и НМА/Отчеты), то можно увидеть сумму амортизации 89 500 руб. = 7000 + 82 500, начисленную в конце периода (за январь) за компьютер и многофункциональный станок (рис. 520).

← → ☆ Ведомость амортизации ОС за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период Увеличение стоимости	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Станок многофункциональный, ББ-000003	450 000,00	82 500,00	367 500,00		450 000,00	82 500,00	367 500,00
Компьютер ASUS, ББ-000004	30 000,00	7 000,00	23 000,00		30 000,00	7 000,00	23 000,00
Компьютер MSI, ББ-000005	24 500,00		24 500,00		24 500,00		24 500,00
МФУ Samsung M2070W, ББ-000006	10 000,00		10 000,00		10 000,00		10 000,00
МФУ Samsung Xpress M2070, ББ-000008	10 000,00		10 000,00		10 000,00		10 000,00
Автомобиль ГАЗ-66, ББ-000007				205 000,00	205 000,00		205 000,00
<b>Итого</b>	<b>524 500,00</b>	<b>89 500,00</b>	<b>435 000,00</b>	<b>205 000,00</b>	<b>729 500,00</b>	<b>89 500,00</b>	<b>640 000,00</b>

Рис. 520. Ведомость амортизации ОС за отчетный период

Обратите внимание, что за ОС автомобиль ГАЗ-66, второй компьютер и принтер амортизация не была начислена, ввиду того что они были введены в середине января. Начисления амортизаций на них произойдут только в феврале.

- Откройте оборотно-сальдовую ведомость, установите период 01.01.2018–31.01.2018 и сформируйте отчет (рис. 521). Заметьте, что суммы со счетов 19.01, 19.04 в дебете сальдо на конец периода перенеслись на счет 68.02 (сумма 7854,4 руб. = 6504,4 + 450 + 900), при этом сумма 6504,40 руб. за материалы от Леднева О. О. проводкой Дт 68.02 Кт 19.03 была ранее перенесена документом **Отражение НДС к вычету** за счет установленного флага **Использовать, как запись в книге покупок** (рис. 403–404).

← → **Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2018 г.**  
**ООО «МайСтройСервис»**

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 «МайСтройСервис» ООО

**Сформировать** Показать настройки Печать Регистр учета

**ООО «МайСтройСервис»**  
**Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2018 г.**  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

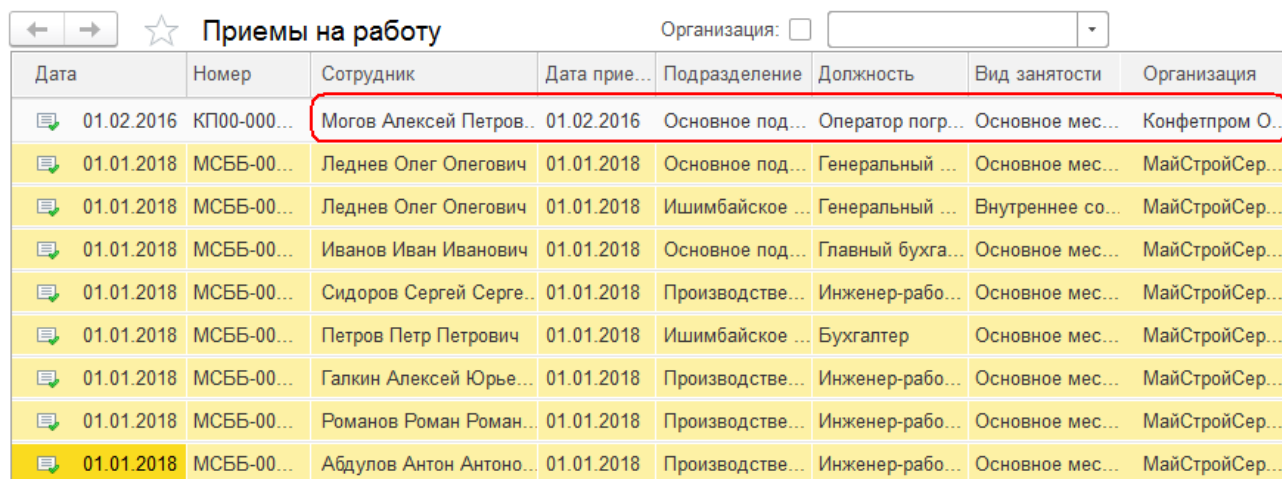
	Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
+	01	524 500,00		205 000,00		729 500,00	
+	02		89 500,00				89 500,00
+	08			205 000,00	205 000,00		
+	10	355 000,00		38 635,60		393 635,60	
-	19			7 854,40	7 854,40		
	19.03			6 504,40	6 504,40		
	19.04			1 350,00	1 350,00		
+	41	60 000,00				60 000,00	
+	50			400 000,00	400 000,00		
	51	950 000,00		2 629 537,00	9 450,00	3 570 087,00	
	52			570 463,00		570 463,00	
+	57			400 000,00	400 000,00		
+	60			8 850,00	8 850,00		
-	68			7 854,40		7 854,40	
	68.02			7 854,40		7 854,40	
+	75			3 442 640,00	3 442 640,00		
-	80		1 800 000,00		3 442 640,00		5 242 640,00
	80.01		1 800 000,00		1 800 000,00		3 600 000,00
	80.09				1 642 640,00		1 642 640,00
-	91			600,00		600,00	
	91.02			600,00		600,00	
	<b>Итого</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>1 889 500,00</b>	<b>7 916 434,40</b>	<b>7 916 434,40</b>	<b>5 332 140,00</b>	<b>5 332 140,00</b>

Рис. 521. Отчет ОСВ ООО «МайСтройСервис» за январь 2018 г.

## 3.2. Учетная деятельность в организации «МайСтройСервис»

**3.2.1. Начисление заработной платы и отчислений.** Система *1С:БП* обеспечивает простой кадровый учет с небольшим количеством сотрудников. Но, несмотря на это, здесь так же, как и в *1С:ЗУП*, реализованы операции приема на работу сотрудников, их увольнение, кадровые перемещения и различные отчеты. Основные документы по работе с кадрами и начислением зарплат работникам располагаются в разделе **Зарплата и кадры**.

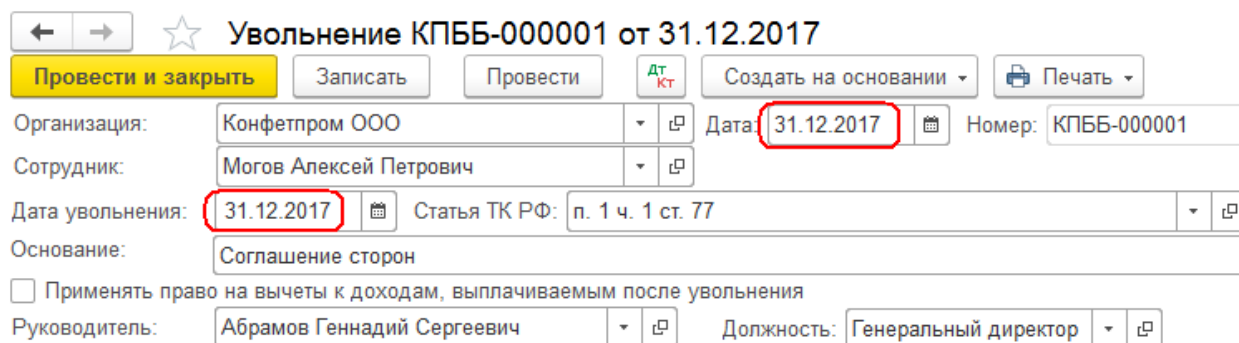
В § 2.1 мы ввели личные карточки восьмерых сотрудников, определили оклады, стандартные вычеты и приняли их на работу в *основное* подразделение организации и в *обособленное* подразделение филиала организации (рис. 522).



Дата	Номер	Сотрудник	Дата прие...	Подразделение	Должность	Вид занятости	Организация
01.02.2016	КП00-000...	Могов Алексей Петров..	01.02.2016	Основное под...	Оператор погр...	Основное мес...	Конфетпром О..
01.01.2018	МСББ-00...	Леднев Олег Олегович	01.01.2018	Основное под...	Генеральный ...	Основное мес...	МайСтройСер...
01.01.2018	МСББ-00...	Леднев Олег Олегович	01.01.2018	Ишимбайское ...	Генеральный ...	Внутреннее со...	МайСтройСер...
01.01.2018	МСББ-00...	Иванов Иван Иванович	01.01.2018	Основное под...	Главный бухга...	Основное мес...	МайСтройСер...
01.01.2018	МСББ-00...	Сидоров Сергей Серге..	01.01.2018	Производстве...	Инженер-рабо...	Основное мес...	МайСтройСер...
01.01.2018	МСББ-00...	Петров Петр Петрович	01.01.2018	Ишимбайское ...	Бухгалтер	Основное мес...	МайСтройСер...
01.01.2018	МСББ-00...	Галкин Алексей Юрье...	01.01.2018	Производстве...	Инженер-рабо...	Основное мес...	МайСтройСер...
01.01.2018	МСББ-00...	Романов Роман Роман...	01.01.2018	Производстве...	Инженер-рабо...	Основное мес...	МайСтройСер...
01.01.2018	МСББ-00...	Абдулов Антон Антоно...	01.01.2018	Производстве...	Инженер-рабо...	Основное мес...	МайСтройСер...

Рис. 522. Форма списка журнала **Приемы на работу**

• Поскольку в *ООО «МайСтройСервис»* появился автомобиль ГАЗ-66, то необходим *водитель*. Уволим *Могова А. П.* из *ООО «Конфетпром»* (рис. 523) и примем его на работу в нашу организацию с *01.01.2018* с окладом *30 000* руб. в месяц.



← → ☆ **Увольнение** КПББ-000001 от 31.12.2017

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании Печать

Организация: Конфетпром ООО Дата: 31.12.2017 Номер: КПББ-000001

Сотрудник: Могов Алексей Петрович

Дата увольнения: 31.12.2017 Статья ТК РФ: п. 1 ч. 1 ст. 77

Основание: Соглашение сторон

Применять право на вычеты к доходам, выплачиваемым после увольнения


Руководитель: Абрамов Геннадий Сергеевич Должность: Генеральный директор

Рис. 523. Форма документа **Увольнение** работника *Могова А.П.*

- Откройте справочник **Сотрудники** и добавьте новую запись копированием существующей записи и тут же *оформите документ Прием на работу* (рис. 524–525).

← → ☆ **Сотрудники**


Организация:  Подразделение:

Создать  Оформить документ  Печать

ФИО	Создать новый элемент копированием текущего (F9)	Подразделение	Должность	Дата приема
Могов Алексей Петрович	КПББ-00008	Основное подразделение	Оператор погрузчика	01.02.2016
Мясищев Роман Александрович	КП00-00003	Основное подразделение	Начальник производства	11.03.2009
Петров Анатолий Григорьевич	КП00-00006	Основное подразделение	Оператор производственной линии	11.02.2011
Петров Петр Петрович	МСББ-00007	Ишимбайское подразделение	Бухгалтер	01.01.2018
Романов Роман Романович	МСББ-00009	Производственный цех №2	Инженер-рабочий	01.01.2018
Сидоров Сергей Сергеевич	МСББ-00006	Производственный цех №1	Инженер-рабочий	01.01.2018

Рис. 524. Справочник **Сотрудники** перед созданием нового элемента копированием

← → ☆ **Могов Алексей Петрович (Сотрудник)**

Записать и закрыть  Оформить документ  Печать

ФИО:  [История](#)

Пол:  Мужской  Женский

Дата рождения:

ИНН:


СНИЛС:

Гражданство: [РОССИЯ](#)

**Паспортные данные**

Серия и номер:  [История](#)

Кем выдан:


Дата выдачи:   Код подразделения:


Адрес по прописке: [Заполнить](#)


[Вся контактная информация](#)

**Зарплата и кадры**

Дата приема:  [Другие места работы](#)

Организация:  

Подразделение:  

Должность:  

Вид занятости:

Оклад:  [Изменить](#)

[ООО "Конфетпром" уволен с 31.12.2017](#)

Рис. 525. Карточка Могова А. П., принятого на работу 01.01.2018 в производственный цех № 1 ООО «МайСтройСервис»

- Откройте журнал **Приемы на работу** (рис. 526). В конце списка должна отобразиться новая запись с *Моговым А. П.*

← → ☆ Прием на работу МСББ-000010 от 01.01.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать

Организация: МайСтройСервис ООО Дата: 01.01.2018 Номер: МСББ-000010

Подразделение: Производственный цех №1

Должность: Водитель ГАЗ-66

Сотрудник: Могов Алексей Петрович

Дата приема: 01.01.2018 Испыт. срок (мес): 0,0

Вид занятости: Основное место работы

Добавить ↑ ↓

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу Производство	30 000,00

Условия приема: Основное место работы, полная Руководитель: Леднев Олег Олегович Должность: Генеральный директор

Рис. 526. Документ **Прием на работу** Могова А. П. в ООО «МайСтройСервис»

С помощью кнопки **Печать** (рис. 526) можно отобразить и распечатать **Приказ о приеме (Т-1)**.

- Начислите зарплату работникам *организации и филиала* (журнал **Все начисления**, кнопка **Создать/Начисление зарплаты**) (рис. 527). На форме нажмите кнопку **Заполнить** – это приведет к автоматическому заполнению всех колонок. Просмотрите результат проведения документов (рис. 528–532).

← → ☆ Начисление зарплаты МСББ-000001 от 31.01.2018 0:00:00 \*

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Отчеты Выплатить

Зарплата за: Январь 2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: МСББ-000001 от: 31.01.2018 Подразделение:

Заполнить Добавить Подбор Начислить Удержать

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Абдулов Антон Антонович			28 000,00	3 211,00	8 456,00
2	Иванов Иван Иванович	17,00	136,00	35 000,00	4 550,00	10 570,00
3	Леднев Олег Олегович	17,00	136,00	40 000,00	5 200,00	12 080,00
4	Могов Алексей Петрович			30 000,00	3 900,00	9 060,00
5	Сидоров Сергей Сергеевич			25 000,00	3 250,00	7 550,00
				158 000,00	20 111,00	47 716,00

Рис. 527. Документ **Начисление зарплаты** сотрудникам головной организации за январь 2018 г.



← → ☆ Движения документа: Начисление зарплаты МСББ-000001 от 31.01.2018 0:00:00

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	26	70	35 000,00	НУ:	35 000,00	35 000,00
1	Основное подразделение	Иванов Иван Иванович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп. 1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	26	70	40 000,00	НУ:	40 000,00	40 000,00
2	Основное подразделение	Леднев Олег Олегович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп. 1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	26	70	28 000,00	НУ:	28 000,00	28 000,00
3	Производственный цех №1	Абдулов Антон Антонович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп. 1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	26	70	30 000,00	НУ:	30 000,00	30 000,00
4	Производственный цех №1	Могов Алексей Петрович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп. 1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	26	70	25 000,00	НУ:	25 000,00	25 000,00
5	Производственный цех №1	Сидоров Сергей Сергеевич	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп. 1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	3 211,00	НУ:	3 211,00	
6	Абдулов Антон Антонович	Налог (взносы): начислено / у. Удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0274 КПП 027401001 (О..		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	4 550,00	НУ:	4 550,00	
7	Иванов Иван Иванович	Налог (взносы): начислено / у. Удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0274 КПП 027401001 (О..		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	5 200,00	НУ:	5 200,00	
8	Леднев Олег Олегович	Налог (взносы): начислено / у. Удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0274 КПП 027401001 (О..		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	3 900,00	НУ:	3 900,00	
9	Могов Алексей Петрович	Налог (взносы): начислено / у. Удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0274 КПП 027401001 (О..		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	3 250,00	НУ:	3 250,00	
10	Сидоров Сергей Сергеевич	Налог (взносы): начислено / у. Удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0274 КПП 027401001 (О..		ВР:		
31.01.2018	26	69.01	2 175,00	НУ:	2 175,00	
11	Основное подразделение	Налог (взносы): начислено /	Расчеты по социальному страхованию	ПР:		
	Страховые взносы	уплачено		ВР:		
31.01.2018	26	69.01	2 407,00	НУ:	2 407,00	
12	Производственный цех №1	Налог (взносы): начислено /	Расчеты по социальному страхованию	ПР:		
	Страховые взносы	уплачено		ВР:		
31.01.2018	26	69.03.1	3 825,00	НУ:	3 825,00	
13	Основное подразделение	Налог (взносы): начислено /	Федеральный фонд ОМС	ПР:		
	Страховые взносы	уплачено		ВР:		

Рис. 528. Движения документа Начисление зарплаты в головной организации (верхняя часть)

← → ☆ Движения документа: Начисление зарплаты МСББ-000001 от 31.01.2018

Обновить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	26	69.03.1	4 233,00	4 233,00	
14	Производственный цех №1 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фонд ОМС		
31.01.2018	26	69.11	150,00	150,00	
15	Основное подразделение Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязательному социальному страхованию...		
31.01.2018	26	69.11	166,00	166,00	
16	Производственный цех №1 Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязательному социальному страхованию...		
31.01.2018	26	69.02.7	16 500,00	16 500,00	
17	Основное подразделение Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенсионное страхование		
31.01.2018	26	69.02.7	18 260,00	18 260,00	
18	Производственный цех №1 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенсионное страхование		

Рис. 529. Движения документа **Начисление зарплаты** в головной организации (оставшаяся часть)

← → **Начисление зарплаты (создание) \***

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Отчеты    Выплатить

Зарплата за: Январь 2018    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Номер:    от: 31.01.2018    Подразделение:

Заполнить    Добавить    Подбор    Начислить    Удержать

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Галкин Алексей Юрьевич			25 000,00	3 250,00	7 550,00
2	Леднев Олег Олегович	17,00	136,00	30 000,00	3 900,00	9 060,00
3	Петров Петр Петрович	17,00	136,00	30 000,00	3 900,00	9 060,00
4	Романов Роман Романович			25 000,00	3 250,00	7 550,00
				110 000,00	14 300,00	33 220,00

Рис. 530. Документ **Начисление зарплаты** сотрудникам филиала ООО «МайСтройСервис» за январь 2018 г.

← → ☆ Движения документа: Начисление зарплаты 00ББ-000001 от 31.01.2018 23:59:59

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	26	70	30 000,00	НУ:	30 000,00	30 000,00
1	Основное подразделение	Леднев Олег Олегович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	26	70	30 000,00	НУ:	30 000,00	30 000,00
2	Основное подразделение	Петров Петр Петрович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	26	70	25 000,00	НУ:	25 000,00	25 000,00
3	Производственный цех №2	Галкин Алексей Юрьевич	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	26	70	25 000,00	НУ:	25 000,00	25 000,00
4	Производственный цех №2	Романов Роман Романович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	3 250,00	НУ:	3 250,00	
5	Галкин Алексей Юрьевич	Налог (взносы): начислено / удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0261 КПП 026102001 (Ф.		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	3 822,00	НУ:	3 822,00	
6	Леднев Олег Олегович	Налог (взносы): начислено / удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0261 КПП 026102001 (Ф.		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	78,00	НУ:	78,00	
7	Леднев Олег Олегович	Налог (взносы): начислено / удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0274 КПП 027401001 (О.		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	3 900,00	НУ:	3 900,00	
8	Петров Петр Петрович	Налог (взносы): начислено / удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0261 КПП 026102001 (Ф.		ВР:		
31.01.2018	70	68.01	3 250,00	НУ:	3 250,00	
9	Романов Роман Романович	Налог (взносы): начислено / удержан НДФЛ		ПР:		
	<...>	ФНС 0261 КПП 026102001 (Ф.		ВР:		
31.01.2018	26	69.01	497,14	НУ:	497,14	
10	Основное подразделение	Налог (взносы): начислено /	Расчеты по социальному страхованию	ПР:		
	Страховые взносы	уплачено		ВР:		
31.01.2018	26	69.01	1 242,86	НУ:	1 242,86	
11	Основное подразделение	Налог (взносы): начислено /	Расчеты по социальному страхованию	ПР:		
	Страховые взносы	уплачено		ВР:		
31.01.2018	26	69.01	1 450,00	НУ:	1 450,00	
12	Производственный цех №2	Налог (взносы): начислено /	Расчеты по социальному страхованию	ПР:		
	Страховые взносы	уплачено		ВР:		
31.01.2018	26	69.03.1	874,29	НУ:	874,29	
13	Основное подразделение	Налог (взносы): начислено /	Федеральный фонд ОМС	ПР:		
	Страховые взносы	уплачено		ВР:		

Рис. 531. Движения документа Начисление зарплаты в филиале (верхняя часть)

31.01.2018	26	69.03.1	2 185,71	НУ:	2 185,71
14	Основное подразделение Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фонд ОМС	ПР:	ВР:
31.01.2018	26	69.03.1	2 550,00	НУ:	2 550,00
15	Производственный цех №2 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фонд ОМС	ПР:	ВР:
31.01.2018	26	69.11	34,29	НУ:	34,29
16	Основное подразделение Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязательному социальному страхованию...	ПР:	ВР:
31.01.2018	26	69.11	85,71	НУ:	85,71
17	Основное подразделение Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязательному социальному страхованию...	ПР:	ВР:
31.01.2018	26	69.11	100,00	НУ:	100,00
18	Производственный цех №2 Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязательному социальному страхованию...	ПР:	ВР:
31.01.2018	26	69.02.7	3 771,43	НУ:	3 771,43
19	Основное подразделение Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенсионное страхование	ПР:	ВР:
31.01.2018	26	69.02.7	9 428,57	НУ:	9 428,57
20	Основное подразделение Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенсионное страхование	ПР:	ВР:
31.01.2018	26	69.02.7	11 000,00	НУ:	11 000,00
21	Производственный цех №2 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенсионное страхование	ПР:	ВР:

Рис. 532. Движения документа **Начисление зарплаты в филиале**  
(оставшаяся часть)

Документ **Начисление зарплаты** формирует *расчетную ведомость* для сотрудников организации. Он создает записи в бухгалтерском и налоговом учете, в регистрах расчета зарплаты (*Дт 26 Кт 70*), записи об удержаниях НДФЛ (*Дт 70 Кт 68.01*), рассчитывает взносы в фонд социального страхования (*Дт 26 Кт 69.01*) и страхования от НС и ПЗ (*Дт 26 Кт 69.11*), рассчитывает взносы в фонд ОМС (*Дт 26 Кт 69.03.1*) и в пенсионный фонд страхования (*Дт 26 Кт 69.02.7*).

Через документ **Начисление зарплаты** можно оформить отчеты (рис. 507, 510): **Расчетные листки, Регистры налогового учета по НДФЛ, Карточка учета по страховым взносам, Анализ зарплаты, Свод начислений и удержаний, Налоги и взносы.**

- Кнопка **Выплатить** позволяет на основе *расчетной ведомости* сформировать общий документ, в который входят *платежная ведомость, РКО* и иные документы (рис. 533–539).

← → ☆ Зарплата за Январь 2018 г. (ООО МайСтройСервис)

**Расчет**  
[Зарплата и налоги за Январь 2018 г.](#) 158 000,00

**Выплата и оплата НДФЛ**

Зарплата к выплате 137 889,00  
 НДФЛ 20 111,00

Распечатайте: [Платежные ведомости](#) - каждую в 1 экз., соберите подписи с работников  
[Выдачу наличных](#) - каждую в 2 экз., один подшейте к ведомости, а другой - к кассовым документам

Отправьте в банк: [Платежные поручения](#) - для перечисления зарплаты, оплаты НДФЛ и взносов

**Документы**

**Выплата**  
[Платежная ведомость 1 от 06.11.2019](#) [Выдача наличных 1 от 06.11.2019 \(оплачено\)](#) 137 889,00

**Оплата НДФЛ**  
 ОКТМО/КПП: 80701000 /027401001 [Платежное поручение 1 от 06.11.2019 \(подготовлено\)](#) 20 111,00

*Annotations: Document Calculation Salary, Print Document Payment Vouchers, Print Document Receipt Order, Form Exchange with Bank, Statement to Cash*

Рис. 533. Общая форма выплат за январь 2018 г. в головной организации

← → ☆ Зарплата за Январь 2018 г. (Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай)

**Расчет**  
[Зарплата и налоги за Январь 2018 г.](#) 110 000,00

**Выплата и оплата НДФЛ**

Зарплата к выплате 95 700,00  
 НДФЛ 14 300,00

Распечатайте: [Платежные ведомости](#) - каждую в 1 экз., соберите подписи с работников  
[Выдачу наличных](#) - каждую в 2 экз., один подшейте к ведомости, а другой - к кассовым документам

Отправьте в банк: [Платежные поручения](#) - для перечисления зарплаты, оплаты НДФЛ и взносов

**Документы**

**Выплата**  
[Платежная ведомость 1 от 06.11.2019](#) [Выдача наличных 1 от 06.11.2019 \(оплачено\)](#) 95 700,00

**Оплата НДФЛ**  
[Платежное поручение 1 от 06.11.2019 \(подготовлено\)](#) 14 300,00

*Annotations: Current date of document preparation. It should be changed to 31.01.2018*

Рис. 534. Общая форма выплат за январь 2018 г. в филиале

← → ☆ Платежные поручения

Банковский счет:  [ ] Организация:  [ ]

Дата:  [ ] Контрагент:  [ ]

Создать

Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа	Получатель	Сос
03.08.2016	0000-000005	197 230,00	Налог на прибыль, федеральный бюджет за 2 квар...	Межрайонная инспекция Федеральной нало...	
03.08.2016	0000-000006	216 338,00	Налог на прибыль, региональный бюджет за 2 квар...	Межрайонная инспекция Федеральной нало...	
03.08.2016	0000-000007	1 558 63...	Налог на прибыль, региональный бюджет за 2 квар...	Межрайонная инспекция Федеральной нало...	
10.01.2018	МСББ-000001	600,00	Оплата по счету...	Клауст ЗАО	Оп
15.01.2018	МСББ-000002	5 900,00	Оплата по договору Договор на доставку автомоби...	Конфетпром ООО	Оп
06.11.2019	МСББ-000001	20 111,00	Налог на доходы физических лиц за январь 2018 г...	Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ	Под
06.11.2019	00ББ-000001	14 300,00	Налог на доходы физических лиц за январь 2018 г...	Межрайонная инспекция ФНС России №25 ...	Под

Рис. 535. Журнал Платежные поручения с записями НДФЛ головной организации и филиала

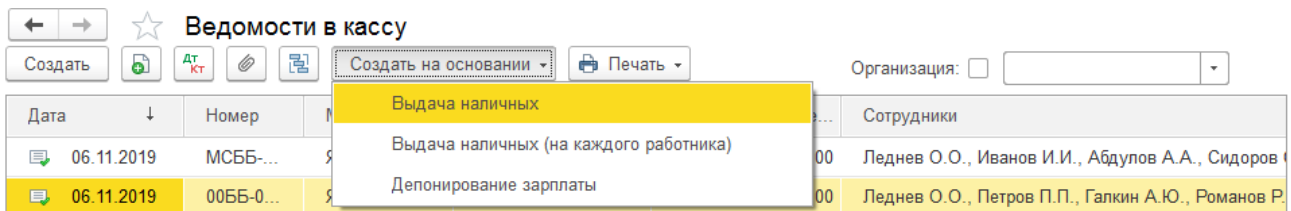


Рис. 536. Журнал **Ведомости в кассу** с записями о зарплатах головной организации и филиала

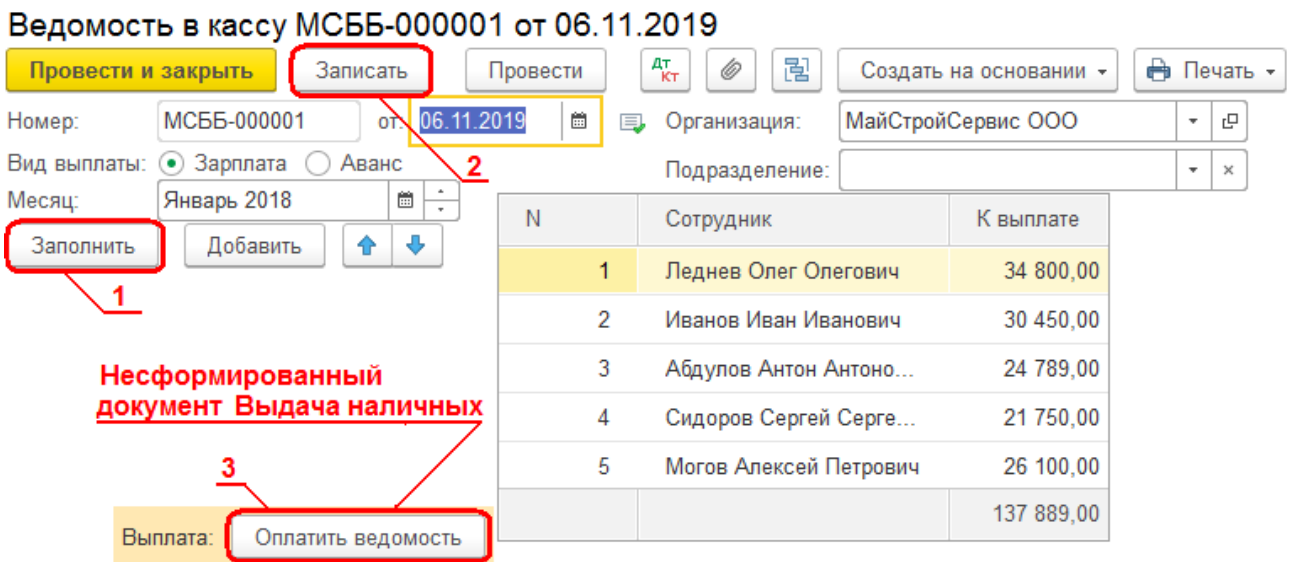


Рис. 537. Документ **Ведомость в кассу** на сотрудников головной организации «МайСтройСервис»

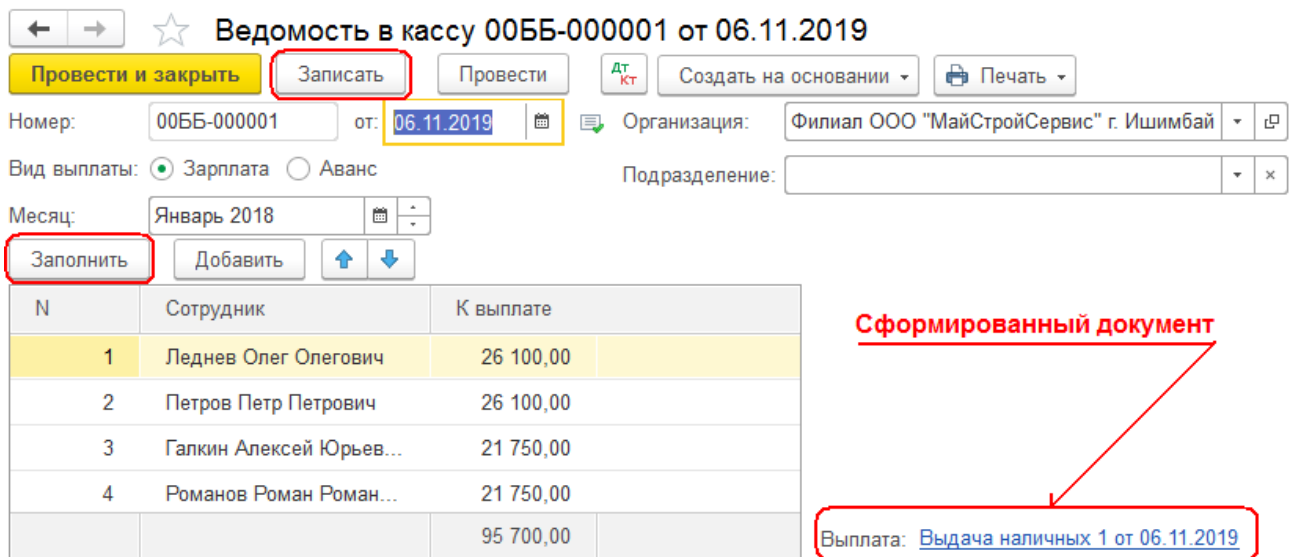


Рис. 538. Документ **Ведомость в кассу** на сотрудников филиала организации «МайСтройСервис»

Если документ **Выплата наличных** не был сформирован, то вместо гиперссылки **Выплата** будет кнопка **Выплата: Оплатить ведомость**

← → ☆ **Кассовые документы**

Получатель / Плательщик:  Организация:

+ Поступление - Выдача Печать Создать на основании

Дата	Номер	Приход	Расход	Вал...	Кон...	Ви...	Кассовый документ	Организация
26.02.2016	0000-000004		70 000,00	руб.		Вз...	Кассовый ордер	анизация
01.03.2016	КП00-000005		10 000,00	руб.	Абр...	Выдача подотчетному лицу	Реестр документов	азин №23
10.01.2018	МСББ-0000...	400 000,00		руб.		Прочий приход		МайСтройСервис ООО
10.01.2018	00ББ-000001	200 000,00		руб.		Прочий приход		Филиал ООО "МайСтройСерв
10.01.2018	МСББ-0000...		400 000,00	руб.		Инкассация		МайСтройСервис ООО
06.11.2019	МСББ-0000...		137 889,00	руб.		Выплата заработной платы по вед...		МайСтройСервис ООО
06.11.2019	00ББ-000001		95 700,00	руб.		Выплата заработной платы по вед...		Филиал ООО "МайСтройСерв

Рис. 539. Журнал **Кассовые документы** с записями НДСЛ  
головной организации и филиала

Выплачиваться заработная плата может *через кассу* или *через банк*. Если выплаты планируются осуществлять через банк организации, то оформляется документ **Ведомость в банк** и на его основании – документ **Платежное поручение** с видом операции *Перечисление зарплаты по ведомостям* (получателем указывается тот банк, в котором выдавались платежные пластиковые карты сотрудникам) и документ **Списание с расчетного счета**.

Если выплаты сотрудникам планируется осуществлять через кассу организации, то оформляют документ **Ведомость в кассу** и на его основании – документ **Выдача наличных** (журнал **Кассовые документы** раздела **Банк и касса**), а после распечатывают общий на всех сотрудников *расходный кассовый ордер* (рис. 540–542). У нас все документы сформированы автоматически (кнопкой **Выплатить**).

← → ☆ **Выдача наличных МСББ-000001 от 06.11.2019 0:00:00**

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

Номер: МСББ-000004 от: 06.11.2019 0:00:00 Расходный кассовый ордер (КО-2)  
Квитанция на оплату ПД-4сб (налог)

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям

Получатель:  Подразделение:

Сумма: 137 889,00 Валюта: руб. [Разбить платеж](#)

**Выплата зарплаты**

Ведомость: Ведомость в кассу МСББ-000001 от 06.11.2019

Статья расходов: Оплата труда

Рис. 540. Документ **Выдача наличных** в головной организации,  
сформированный на основании документа **Ведомость в кассу**



Выдача наличных МСББ-000004 от 06.11.2019 0:00:00



Унифицированная форма № КО-2

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

коды
<b>0310002</b>
Форма по ОКУД
по ОКПО

ООО МайСтройСервис  
организация

структурное подразделение

<b>РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b>				Номер документа	Дата составления
				4	06.11.2019

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	коррес- пондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета					
	70			50.01	137 889,00		

Выдать \_\_\_\_\_ ф.и.о. \_\_\_\_\_

Сумма Сто тридцать семь тысяч восемьсот восемьдесят девять рублей 00 копеек  
прописью

Приложение

Руководитель организации Генеральный директор \_\_\_\_\_ Леднев О. О.  
должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Иванов И. И.  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Получил Сто тридцать семь тысяч восемьсот восемьдесят девять рублей 00 копеек  
сумма прописью \_\_\_\_\_

05 августа 2019 г. \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_  
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Рис. 541. Общий расходный кассовый ордер по головной организации за январь документа **Выдача наличных**



Выдача наличных 00ББ-000001 от 06.11.2019 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Печать    Создать на основании

Номер: 00ББ-000001 от: 06.11.2019 0:00:00    Счет учета: 50.01

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сумма: 95 700,00    Валюта: руб.    Подразделение:

**Выплата зарплаты**

Ведомость: Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 06.11.2019

Статья расходов: Оплата труда

Рис. 542. Документ **Выдача наличных** в филиале за январь

**Замечание.** Во всех представленных документах указана текущая дата (06.11.2019), у вас может быть указана другая дата. Однако зарплата начисляется за январь, поэтому следует поменять во всех платежных документах дату на **31.01.2018**.

- В результате проведения документа **Выдача наличных** были записаны проводки Дт 70 Кт 50.01 (рис. 543–544).



← → ☆ Движения документа: Выдача наличных МСББ-000008 от 31.01.2018 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый... Бухгалтерские взаиморасч... Расчеты налоговых... Расчеты налогоплательщик...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	70	50.01	34 800,00	НУ:	34 800,00	
1	Леднев Олег Олегович	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
31.01.2018	70	50.01	30 450,00	НУ:	30 450,00	
2	Иванов Иван Иванович	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
31.01.2018	70	50.01	24 789,00	НУ:	24 789,00	
3	Абдулов Антон Антонович	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
31.01.2018	70	50.01	21 750,00	НУ:	21 750,00	
4	Сидоров Сергей Сергееви	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
31.01.2018	70	50.01	26 100,00	НУ:	26 100,00	
5	Могов Алексей Петрович	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		

Рис. 543. Движения документа **Выдача наличных** в головной организации

← → ☆ Движения документа: Выдача наличных 00ББ-000001 от 31.01.2018 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый... Бухгалтерские взаиморасч... Расчеты налоговых... Расчеты налогоплательщик...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	70	50.01	26 100,00	НУ:	26 100,00	
1	Леднев Олег Олегович	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
31.01.2018	70	50.01	26 100,00	НУ:	26 100,00	
2	Петров Петр Петрович	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
31.01.2018	70	50.01	21 750,00	НУ:	21 750,00	
3	Галкин Алексей Юрьевич	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
31.01.2018	70	50.01	21 750,00	НУ:	21 750,00	
4	Романов Роман Романович	<...>	Выплата заработной платы по ведомости № 1...	ПР:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		

Рис. 544. Движения документа **Выдача наличных** в филиале

- Из документа **Ведомость в кассу** можно распечатать документ **Платежная ведомость Т-53** для головной организации и филиала (рис. 545–546).

← → **Ведомость в кассу МСББ-000001 от 31.01.2018**

Печать Копий: 1

Утверждена Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1

Унифицированная форма № Т-53

Общество с ограниченной ответственностью "МайСтройСервис"  
наименование организации

Форма по ОКУД 0301011  
по ОКПО

Корреспондирующий счет

**В кассу для оплаты в срок с " " 20 г. по " " 20 г.**

Сумма Сто тридцать семь тысяч восемьсот восемьдесят девять рублей 00 копеек  
прописью ( 137 889 руб. 00 коп.)  
цифрами

**Руководитель организации** Генеральный директор О. О. Леднев  
должность личная подпись расшифровка подписи

**Главный бухгалтер** И. И. Иванов  
личная подпись расшифровка подписи " " 20 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
			с	по
	1	31.01.2018	01.01.2018	31.01.2018

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	00003	Леднев О.О.	34 800,00		
2	00005	Иванов И.И.	30 450,00		
3	00001	Абдулов А.А.	24 789,00		
4	00006	Сидоров С.С.	21 750,00		
5	00010	Могов А.П.	26 100,00		

*Рис. 545. Платежная ведомость Т-53 на выплату зарплаты в головной организации под роспись*

← → **Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.01.2018**

Печать Копий: 1

Утверждена Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1

Унифицированная форма № Т-53

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай  
наименование организации

Форма по ОКУД 0301011  
по ОКПО

Корреспондирующий счет

**В кассу для оплаты в срок с " " 20 г. по " " 20 г.**

Сумма Девяносто пять тысяч семьсот рублей 00 копеек  
прописью ( 95 700 руб. 00 коп.)

**Руководитель организации**

**Главный бухгалтер**

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
			с	по
	1	31.01.2018	01.01.2018	31.01.2018

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	00004	Леднев О.О.	26 100,00		
2	00007	Петров П.П.	26 100,00		
3	00008	Галкин А.Ю.	21 750,00		
4	00009	Романов Р.Р.	21 750,00		

*Рис. 546. Платежная ведомость Т-53 на выплату зарплаты в филиале под роспись*

На основании документа **Ведомость в кассу** (рис. 530) можно сформировать документы на *выдачу наличных каждому работнику* со своими документами *РКО* или *депонировать зарплату* одному или всем сотрудникам.

Если *депонировать* зарплату Галкину А. Ю. и Романову Р. Р. документом **Депонирование зарплат** на основании документа **Ведомость в кассу** (рис. 536), то при формировании документа **Выдача наличных** (на основании того же документа) итоговая сумма изменится с 95 700 руб. на 52 200 руб. (рис. 547–549).

N	Сотрудник
1	Галкин Алексей Юрьевич
2	Романов Роман Романович

Рис. 547. Документ **Депонирование зарплат** Галкина А. Ю. и Романова Р. Р.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
10.01.2018	70	76.04	21 750,00	НУ: 21 750,00	21 750,00
1	Галкин Алексей Юрьевич	Галкин Алексей Юрьевич	Депонирование невыплаченной заработной платы	ПР:	
10.01.2018	70	76.04	21 750,00	НУ: 21 750,00	21 750,00
2	Романов Роман Романович	Романов Роман Романович	Депонирование невыплаченной заработной платы	ПР:	

Рис. 548. Движения документа **Депонирование зарплат**

**Выплата зарплаты**

Ведомость: Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.12.2018

Статья расходов: Оплата труда

Рис. 549. Ведомость выдачи наличных без депонированной зарплат

Если теперь на основании документа **Ведомость в кассу** сформировать документ **Выдача наличных (на каждого работника)**, то отобразятся записи зарплат оставшихся сотрудников (рис. 550).

← → ☆ **Выплата зарплаты расходными ордерами**

Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Платежная ведомость: Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.01.2018

Статья движения денежных средств: Оплата труда

Дата кассовых документов: 10.01.2018 0:00:00

**Кассовые документы**

Создать документы Провести документы

	Работник	Сумма	Документ
<input checked="" type="checkbox"/>	Леднев Олег Олегович	26 100,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	Петров Петр Петрович	26 100,00	

Рис. 550. Документ **Выдача наличных (на каждого работника)** на основании документа **Ведомость в кассу** с учетом депонированной зарплаты

Кнопки **Создать документы РКО** и **Провести документы** позволяют сформировать документы **Выдача наличных** и **Кассовые документы** (рис. 551–555) и сбросить флажки у работников.

← → ☆ **Выплата зарплаты расходными ордерами**

Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Платежная ведомость: Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.01.2018

Статья движения денежных средств: Оплата труда

Дата кассовых документов: 10.01.2018 0:00:00

**Кассовые документы**

Создать документы Провести документы

	Работник	Сумма	Документ
<input type="checkbox"/>	Леднев Олег Олегович	26 100,00	Выдача наличных 00ББ-000001 от 10.01.2018 0:00:00
<input type="checkbox"/>	Петров Петр Петрович	26 100,00	Выдача наличных 00ББ-000002 от 10.01.2018 0:00:00

Рис. 551. Результат создания документов **Выдача наличных** и проведения документа **Выплата зарплаты расходными ордерами**

← → ☆ **Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.01.2018**

Провести и закрыть    Записать    Провести          Создать на основании ▾    Печать ▾

Номер: 00ББ-000001    от: 31.01.2018    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай ▾   

Вид выплаты:  Зарплата     Аванс    Подразделение: ▾   

Месяц: Январь 2018   

Заполнить    Добавить    ↑    ↓

N	Сотрудник	К выплате
1	Леднев Олег Олегович	26 100,00
2	Петров Петр Петрович	26 100,00
3	Галкин Алексей Юрьев...	21 750,00
4	Романов Роман Роман...	21 750,00
		95 700,00

Выплата: [Депонирование зарплаты \(3 документа\)](#)

- Депонирование зарплаты 1 от 10.01.2018 - Галкин А.Ю., Романов Р.Р.
- Выдача наличных 1 от 10.01.2018 - Леднев О.О.**
- Выдача наличных 2 от 10.01.2018 - Петров П.П.

Рис. 552. Документ **Ведомость в кассу** с тремя ссылками на документы

← → ☆ **Выдача наличных 00ББ-000002 от 10.01.2018 0:00:00**

Провести и закрыть    Записать    Провести       Печать ▾    Создать на основании ▾      

Номер: 00ББ-000002    от: 31.01.2018 0:00:00    Счет учета: 50.01 ▾   

Вид операции: Выплата заработной платы работнику ▾    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай ▾   

Получатель: Петров Петр Петрович ▾       Подразделение: ▾   

Сумма: 26 100,00    Валюта: руб. ▾   

**Выплата зарплаты**

Ведомость: Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.01.2018 ▾   

Статья расходов: Оплата труда ▾   

> Реквизиты печатной формы: Петров Петр Петрович; Паспорт гражданина РФ, серия: 80 08, № 603984, выдан: 09 сентября 2007 года, Советский РОВД; Платежная ведомость №00ББ-000001 от 31.01.2018 0:00:00.

Рис. 553. Документ **Выдача наличных работнику Петрову П. П.**

← → ☆ **Выдача наличных 00ББ-000001 от 10.01.2018 0:00:00 \***

Провести и закрыть    Записать    Провести       Печать ▾    Создать на основании ▾      

Номер: 00ББ-000001    от: 31.01.2018 0:00:00    Счет учета: 50.01 ▾   

Вид операции: Выплата заработной платы работнику ▾    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай ▾   

Получатель: Леднев Олег Олегович ▾       Подразделение: ▾   

Сумма: 26 100,00    Валюта: руб. ▾   

**Выплата зарплаты**

Ведомость: Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.01.2018 ▾   

Статья расходов: Оплата труда ▾   

> Реквизиты печатной формы: Леднев Олег Олегович; Паспорт гражданина РФ, серия: 80 08, № 613993, выдан: 06 июля 2007 года, Кировском РОВД; Платежная ведомость №00ББ-000001 от 31.01.2018 0:00:00.

Рис. 554. Документ **Выдача наличных работнику Ледневу О. О.**

← → ☆ Кассовые документы

Получатель / Платательщик:  Организация:

+ Поступление - Выдача Кассовая книга Печать Создать на основании

Дата	Номер	Прих...	Расход	Вал...	Контрагент	Вид операции	Организация
12.02.2016	КП00-000004		19 650,00	руб.		Внос наличными в банк	Конфетпром ООО
15.02.2016	0000-000003		89 000,00	руб.		Внос наличными в банк	Магазин №23
26.02.2016	0000-000004		70 000,00	руб.		Внос наличными в банк	Магазин №23
01.03.2016	КП00-000005		10 000,00	руб.	Абрамов Геннадий С...	Выдача подотчетному лицу	Конфетпром ООО
10.01.2018	МСББ-000...	400 ...		руб.		Прочий приход	МайСтройСервис ООО
10.01.2018	МСББ-000...		400 000,00	руб.		Инкассация	МайСтройСервис ООО
10.01.2018	00ББ-000001	200 ...		руб.		Прочий приход	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. И...
31.01.2018	00ББ-000001		26 100,00	руб.	Леднев Олег Олегович	Выплата заработной платы работнику	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. И...
31.01.2018	00ББ-000002		26 100,00	руб.	Петров Петр Петрович	Выплата заработной платы работнику	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. И...
31.12.2018	МСББ-000...		138 071,00	руб.		Выплата заработной платы по ведом...	МайСтройСервис ООО

Рис. 555. Журнал Кассовые документы с двумя созданными записями РКО

В открытом документе **Ведомость в кассу филиала** и через гиперссылку **Выплаты** можно отобразить 3 документа (рис. 552).

Любой документ **Выдача наличных** можно открыть и распечатать РКО на выдачу зарплаты (рис 556–557).

← → **Выдача наличных 00ББ-000001 от 31.01.2018 0:00:00**

Печать Копий:

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

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай  
организация  
структурное подразделение

Форма по ОКУД **0310002**  
по ОКПО

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР				Номер документа	Дата составления	
				1	31.01.2018	
Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	70		50.01	26 100,00		

Выдать Леднев Олег Олегович фамилия, имя, отчество

Основание Платежная ведомость №00ББ-000001 от 24.01.2018 12:00:00

Сумма Двадцать шесть тысяч сто рублей 00 копеек прописью

Руководитель организации \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Получил Двадцать шесть тысяч сто рублей 00 копеек сумма прописью

31 января 2018 г. \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

По Паспорт гражданина РФ, серия: 80 08, № 613993, выдан: 06 июля 2007 года, Кировском РОВД  
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Рис. 556. Документ РКО сотрудника Леднева О. О. в филиале

**Выдача наличных 00ББ-000002 от 31.01.2018 0:00:00**

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

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай  
организация

Форма по ОКУД **0310002**  
по ОКПО

**РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	коррес- пондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета					
	70			50.01	26 100,00		

Выдать Петров Петр Петрович  
фамилия, имя, отчество

Основание Платежная ведомость №00ББ-000001 от 31.01.2018 0:00:00

Сумма Двадцать шесть тысяч сто рублей 00 копеек

Руководитель организации \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Получил Двадцать шесть тысяч сто рублей 00 копеек  
сумма прописью

31 января 2018 г. Подпись \_\_\_\_\_

По Паспорт гражданина РФ, серия: 80 08, № 603984, выдан: 09 сентября 2007 года, Советский РОВД  
наименование, номер, дата и место выдачи документа.

Выдал кассир \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Рис. 557. Документ **РКО** сотрудника *Петрова П. П.* в филиале

Сотрудник, не получивший вовремя зарплату, может ее получить на следующий месяц. Для этого в журнале **Кассовые документы** следует нажать на кнопку **Выдача** и заполнить форму с видом операции *Выплата депонированной зарплаты* (рис. 558–559). При выборе *получателя* депонированной зарплаты автоматически в реквизите *Сумма* должна отобразиться зарплата, после чего можно напечатать *РКО* через кнопку **Печать**.

**Выдача наличных (создание) \***

Провести и закрыть    Записать    Провести    Ат Кст    Печать    Создать на основании

Номер: \_\_\_\_\_ от: 28.02.2018 0:00:00    Счет учета: 50.01

Вид операции: Выплата депонированной заработной платы    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Получатель: **Романов Роман Романович**    Подразделение: \_\_\_\_\_

Сумма: 21 750,00    Валюта: руб.

Ведомость: Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.01.2018

Статья расходов: Оплата труда

> Реквизиты печатной формы: Романов Роман Романович; Паспорт гражданина РФ, серия: 80 08, № 613923, выдан: 14 июля 2007 года, Калининский РОВД.

Рис. 558. Документ **Выдача наличных** сотрудника *Романова Р. Р.*

← → **Выдача наличных (создание) \***

Провести и закрыть    Записать    Провести    Ат КТ    Печать    Создать на основании    [Иконка]    [Иконка]

Номер: [ ] от: 28.02.2018 0:00:00    Счет учета: 50.01

Вид операции: Выплата депонированной заработной платы    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Получатель: Галкин Алексей Юрьевич    Подразделение: [ ]

Сумма: 21 750,00    Валюта: руб.    Разбить платеж

Ведомость: Ведомость в кассу 00ББ-000001 от 31.01.2018

Статья расходов: Оплата труда

> Реквизиты печатной формы: Галкин Алексей Юрьевич; Паспорт гражданина РФ, серия: 80 08, № 613967, выдан: 12 декабря 2005 года, Советским РОВД.

Рис. 559. Документ **Выдача наличных** сотрудника *Галкина А. Ю.*

В случае если депонированные суммы не получены сотрудником в течение трех лет, они зачисляются в доход организации документом **Списание депонированной заработной платы в доход предприятия** (раздел **Зарплата и кадры/Зарплата/Списание заработной платы депонентов**). С помощью кнопки **Печать реестра депонированных сумм** (рис. 547) можно распечатать отчет по депонированной зарплате (рис. 560).

← → **Депонирование зарплаты 00ББ-000001 от 24.01.2018 12:00:06**

Печать    Копий: [ ]    [Иконка]    [Иконка]    [Иконка]    [Иконка]

**Реестр депонированных сумм**

от 24.01.2018

Учреждение Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай    Дата по ОКПО по ОКЕИ    24.01.2018

Единица измерения: руб.    383

Структурное подразделение	Номер платежной ведомости	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Сумма
1	2	3	4	5
Производственный цех №2	00ББ-000001	Галкин Алексей Юрьевич	МСББ-00008	21 750,00
Производственный цех №2	00ББ-000001	Романов Роман Романович	МСББ-00009	21 750,00
Главный бухгалтер _____ (подпись)			И. И. Иванов (расшифровка подписи)	Итого по листу 43 500,00
Бухгалтер _____ (подпись)				Итого 43 500,00
Кассир _____ (подпись)			" " _____ 200__ г.	

Рис. 560. Отчет **Реестр депонированных сумм** сотрудников *филиала*

Согласно учетной политике наша организация применяет *общую систему налогообложения* и оплачивает страховые взносы по виду тарифа *Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей*. Отредактировать страховые взносы можно, если дважды щелкнуть по строке (раздел **Зарплата и кадры**, окно **Настройки заработной платы/Классификаторы/Страховые взносы/окно Параметры расчета взносов/закладка Тарифы страховых взносов**) (рис. 561).



★ Параметры расчета взносов				
Страховые взносы с		Виды доходов по страховым	Предельная величина базы страховых взносов	Тарифы страховых взносов
Период	Вид тарифа	ПФР (всего)		ФСС
		ПФР,	ТФОМС	
☑ 01.01.2015	Организации, оказывающие инжиниринговые услуги	22,00	5,10	2,90
☑ 01.01.2015	Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей	22,00	5,10	2,90
☑ 01.01.2015	Организации, применяющие УСН, кроме указанных в подпункте 5 пункта 1 статьи 427	22,00	5,10	2,90

Рис. 561. Закладка *Тарифы страховых взносов* от 01.01.2015 на форме *Параметры расчета взносов*

На рис. 561 запись начинается с 01.01.2015. Следующая запись для вида тарифа *Организации, применяемые ОСН, кроме с/х производителей*, будет 01.01.2020. Ставка взносов от несчастных случаев задается в настройках **Налоги и отчеты** учетной политики организации (рис. 562).

← → Настройки налогов и отчетов	
Организация:	МайСтройСервис ООО
<ul style="list-style-type: none"> <li>Система налогообложения</li> <li>Налог на прибыль</li> <li>НДС</li> <li>Налог на имущество</li> <li>НДФЛ</li> <li><b>Страховые взносы</b></li> <li><a href="#">Все налоги и отчеты (ещё 14)</a></li> </ul>	<p><b>Страховые взносы</b></p> <p><a href="#">История изменений</a></p> <p>Тариф страховых взносов: Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей</p> <p>Ставка взноса от несчастных случаев: 0,200 %</p> <p><a href="#">Дополнительные взносы</a></p>

Рис. 562. Форма *Настройки налогов и отчетов* головной организации

Проверим рассчитанные значения сумм у одного из сотрудников. У *Абдулова А. А.* зарплата составляет 28 000 руб., а НДФЛ составляет 13 % от начисленной зарплаты. Однако у него мы определили вычеты (личный код 104 и вычеты на 1 и 2 ребенка – 126/114, 127/115) (рис. 563–564).

### Абдулов Антон Антонович: Налог на доходы

Вычеты применяются с: Январь 2018

Личный вычет (код): 104

**Вычеты на детей**

Вычет		Предоставляется по (включительно)
126/114	На первого ребенка в возрасте до 18 ...	Декабрь 2018
127/115	На второго ребенка в возрасте до 18 ...	Декабрь 2018

Рис. 563. Форма **Налоги на доходы** карточки сотрудника *Абдулова А. А.*

← → ☆ Параметры расчета НДФЛ

Размер вычетов НДФЛ | Виды вычетов НДФЛ | Виды доходов НДФЛ

Период	↓	Код вычета	Размер	Ограничение по доходам
01.01.2010		103	400	40 000
01.01.2010		104	500	
01.01.2010		105	3 000	
01.01.2016		126/114	1 400	350 000
01.01.2016		127/115	1 400	350 000

Рис. 564. Закладка *Размер вычетов НДФЛ* формы *Параметры расчета НДФЛ*

Окно **Параметры расчета НДФЛ** доступно через окно **Настройки зарплаты/Классификаторы/НДФЛ**.

Следовательно, сумма НДФЛ 3211 руб. получается из расчета  $(28\,000 - 500 - 1\,400 - 1\,400) \times 0,13$ . Ее перечисляет организация (как и за других сотрудников) в бюджет. Тогда сумма к выплате составит  $28\,000 - 3211 = 24\,789$  руб. Кроме этого, организация также заплатит за *Абдулова А. А.* в бюджет страховые взносы (см. рис. 507–509):

- в ФСС:  $2,9\% \times 28\,000 = 812$  руб.;
- в ФСС НС:  $0,2\% \times 28\,000 = 56$  руб.;
- в ФФОМС:  $5,1\% \times 28\,000 = 1428$  руб.;
- в ПФР (всего):  $22\% \times 28\,000 = 6160$  руб. Итого: 8456 руб.

• Если щелкнуть по цифре 8456 в диалоге (рис. 527, колонка *Взносы*), то появятся расчетные значения, как на рис. 565.

Страховые взносы (Абдулов А. А.) (1С:Предприятие)

Страховые взносы (Абдулов А. А.)

Корректировать расчет

Месяц	ПФР		ФСС	ФСС (несч. случ.)	ФФОМС
	С базы до превышения	С базы сверх предела			
Январь 2018	6 160,00		812,00	56,00	1 428,00
Итого:	6 160,00		812,00	56,00	1 428,00

[Подробнее см. Карточку учета по страховым взносам](#) OK Отмена

Рис. 565. Окно *Страховые взносы Абдулова А. А.*

• После начисления налогов, создания платежной ведомости и платежных поручений для *организации* и *филиала* следует оплатить их через банк документами **Списание с расчетного счета** (рис. 566–571).

← → ☆ Платежное поручение МСББ-000012 от 31.01.2018 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Настройка    Платежное поручение    Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000012 от: 31.01.2018 0:00:00 [Повторять платеж?](#)

Вид операции: Уплата налога Организация: МайСтройСервис ООО

Налог: НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Вид обязательства: Налог ИНН 0274061206, КПП 027401001, ООО МайСтройСервис

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ Статья расходов: Уплата налогов и сборов

ИНН 0274034097, КПП 027401001, УФК по РБ Вид платежа: Электронно

Счет получателя: 40101810100000010001, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N859... Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма платежа: 20 111,00

Назначение платежа: Налог на доходы физических лиц за январь 2018 года

Состояние: **Оплачено** [Списание с расчетного счета № 4 от 10.01.2018](#)

Рис. 566. Документ Платежное поручение – НДФЛ организации за январь

← → Списание с расчетного счета (создание)

Провести и закрыть    Записать    Провести    АТ КТ    Реестр уплаты НДФЛ    Создать на основании ▾

Дата: 31.01.2018 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 4 от: 31.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Налог: НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента Подразделение:

Вид обязательства: Налог за: Декабрь 2017

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ

Сумма: 20 111,00 руб. [Разбить по сотрудникам ?](#)

Статья расходов: Уплата налогов и сборов

Назначение платежа: Налог на доходы физических лиц за январь 2018 года

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 12 от 31.01.2018](#)

Рис. 567. Документ Списание с расчетного счета – НДФЛ головной организации

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета МСББ-000012 от 31.01.2018 23:59:59

Записать и закрыть    Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)    Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ (5)    Уплата НДФЛ налоговыми агентами (к распределению)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	68.01	51	20 111,00	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уп...	<...>	Налог на доходы физических лиц за январь 2018 года по вх.д. 12 от 31.01.2018	ПР:	
	ФНС 0274 КПП 027401001 (Общество с ограниченной ...	40701810900000000540, АО "...	Уплата налогов и сборов	ВР:	

Рис. 568. Движения документа Списание с расчетного счета – НДФЛ за январь основного подразделения организации

← → ☆ Платежное поручение 00ББ-000002 от 31.01.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Настройка Платежное поручение Создать на основании

Номер: 00ББ-000002 от: 31.01.2018 0:00:00 Повторять платеж?

Вид операции: Уплата налога Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Налог: НДС при исполнении обязанностей налогового агента ИНН 0274061206, КПП 026102001, Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Вид обязательства: Налог Статья расходов: Уплата налогов и сборов

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС России №25 по Рес Вид платежа: Электронно

ИНН 0261009022, КПП 026101001, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой ... Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Счет получателя: 30101810900000000739, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ?

Сумма платежа: 14 300,00

18210102010011000110, 80701000, ТП, МС.01.2018, 0, 0; Статус: 02, 0

Назначение платежа: Налог на доходы физических лиц за январь 2018 года

Состояние: **Оплачено** Списание с расчетного счета № 2 от 31.01.2018

Рис. 569. Документ Платежное поручение – НДС при исполнении обязанностей налогового агента за январь

← → Списание с расчетного счета (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести Регистр уплаты НДС Создать на основании

Дата: 31.01.2018 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 2 от: 31.01.2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Вид операции: Уплата налога Подразделение:

Налог: НДС при исполнении обязанностей налогового агента

Вид обязательства: Налог за: Январь 2018

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС России №25 по Республике Башкортостан

68.01, Налог (взносы): начислено / уплачено, ФНС 0261 КПП 02...

Сумма: 14 300,00 руб. Разбить по сотрудникам ?

Статья расходов: Уплата налогов и сборов

Назначение платежа: Налог на доходы физических лиц за январь 2018 года

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 2 от 31.01.2018

Рис. 570. Документ Списание с расчетного счета 14 300 руб. – НДС при исполнении обязанностей налогового агента за январь

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 00ББ-000002 от 31.01.2018 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДС (4) Уплата НДС налоговыми агентами (к распределению)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	68.01	51	14 300,00	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	<...>	Налог на доходы физических лиц за январь 2018 года по вх.д. 2 от 31.01.2018	ПР:	
	ФНС 0261 КПП 026102001 (Филиал ООО "МайСтройСервис")	4020781055500000244, БАШ...	Уплата налогов и сборов	ВР:	

Рис. 571. Движения документа Списание с расчетного счета – НДС при исполнении обязанностей налогового агента организации

• Вернитесь к документам **Начисление зарплаты** и сформируйте отчеты **Налоги и взносы** по организации и филиалу (рис. 572–573).

← → Печать документов

Печать Копий: 1

**Налоги и взносы (кратко)** Период формирования отчета Январь 2018

Организация Сотрудник	Начислено	НДФЛ	ПФР. Обязат. страхование	ФСС	ФСС, несч. случаи	ФОМС	ТФОМС
МайСтройСервис ООО	158 000,00	20 111,00	34 760,00	4 582,00	316,00	8 058,00	
Абдулов Антон Антонович	28 000,00	3 211,00	6 160,00	812,00	56,00	1 428,00	
Иванов Иван Иванович	35 000,00	4 550,00	7 700,00	1 015,00	70,00	1 785,00	
Леднев Олег Олегович	40 000,00	5 200,00	8 800,00	1 160,00	80,00	2 040,00	
Могов Алексей Петрович	30 000,00	3 900,00	6 600,00	870,00	60,00	1 530,00	
Сидоров Сергей Сергеевич	25 000,00	3 250,00	5 500,00	725,00	50,00	1 275,00	
<b>Итого</b>	<b>158 000,00</b>	<b>20 111,00</b>	<b>34 760,00</b>	<b>4 582,00</b>	<b>316,00</b>	<b>8 058,00</b>	

Рис. 572. Отчет **Налоги и взносы** в головной организации за январь 2018 г.

← → Печать документов

Печать Копий: 1

**Налоги и взносы (кратко)**  
Период формирования отчета  
Январь 2018

Организация Сотрудник	Начислено	НДФЛ	ПФР. Обязат. страхование	ФСС	ФСС, несч. случаи	ФОМС	ТФОМС
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	110 000,00	14 300,00	24 200,00	3 190,00	220,00	5 610,00	
Галкин Алексей Юрьевич	25 000,00	3 250,00	5 500,00	725,00	50,00	1 275,00	
Леднев Олег Олегович	30 000,00	3 900,00	6 600,00	870,00	60,00	1 530,00	
Петров Петр Петрович	30 000,00	3 900,00	6 600,00	870,00	60,00	1 530,00	
Романов Роман Романович	25 000,00	3 250,00	5 500,00	725,00	50,00	1 275,00	
<b>Итого</b>	<b>110 000,00</b>	<b>14 300,00</b>	<b>24 200,00</b>	<b>3 190,00</b>	<b>220,00</b>	<b>5 610,00</b>	

Рис. 573. Отчет **Налоги и взносы** в филиале за январь 2018 г.

Итак, мы оплатили НДФЛ в бюджет.

Теперь надо перечислить денежные средства в ПФР (34 760 + 24 200 = 58 960 руб.), ФСС (7772 + 536 = 8308 руб.) и ФОМС (8058 + 5610 = 13 668 руб.). Общая сумма взносов составит 80 936 руб.

Обратите внимание (рис. 572–573), что НДФЛ Леднева, работающего по *основному* месту по совместительству, был рассчитан без учета вычетов, то есть  $40\,000 \times 0,13 = 5200$  руб. и  $30\,000 \times 0,13 = 3900$  руб.

Надо отметить, что с 1 января 2017 г. все страховые взносы в ФСС, ПФР, ФОМС уплачиваются в Федеральную налоговую службу. Поскольку сотрудники Леднев, Романов, Галкин и Петров работают в *филиале* организации (обособленном подразделении организации),

а Абдулов, Иванов, Леднев, Могов и Сидоров – в *основном подразделении организации*, то в ИФНС № 40 (основного подразделения) уплачивается сумма 47 716 руб. = 34 760 (ПФР) + + 12 956 (ФСС, ФОМС), а в ИФНС № 25 (обособленного подразделения) – 33 200 руб. = 24 200 (ПФР) + 9020 (ФСС, ФОМС).

• Оформите документы **Платежное поручение** и **Списание с расчетного счета** по взносам в ПФР и ФСС *основного подразделения головной организации*, проведите документы и просмотрите результаты проведения (рис. 574–579).

← → ☆ Платежное поручение МСББ-000013 от 31.01.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Настройка Платежное поручение Создать на основании

Номер: МСББ-000013 от: 31.01.2018 0:00:00 Повторять платеж?

Вид операции: Уплата налога Организация: МайСтройСервис ООО

Налог: Страховые взносы в ФСС Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Вид обязательства: Взносы ИНН 0274061206. КПП 027401001. ООО МайСтройСервис

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ Статья расходов: Уплата налогов и сборов

ИНН 0274034097. КПП 027401001. УФК по РБ Вид платежа: Электронно

Счет получателя: 40101810100000010001, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ?

Сумма платежа: 12 956,00 Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

18210202090071010160: 80701000: ТП: МСББ-01.2018: 0: 0: Статус: 01: 0

Назначение платежа: Взносы на обязательное социальное страхование

Состояние: Оплачено Списание с расчетного счета № 13 от 31.01.2018

Рис. 574. Документ **Платежное поручение** (оплаченное) – взносы в ФСС *головной организации*

← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000013 от 31.01.2018 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Акт Создать на основании

Дата: 31.01.2018 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 13 от: 31.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Налог: Страховые взносы в ФСС Подразделение:

Вид обязательства: Взносы за: Январь 2018

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ

69.01. Налог (взносы): начислено / уплачен

Сумма: 12 956,00 руб.

Статья расходов: Уплата налогов и сборов

Назначение платежа: Взносы на обязательное социальное страхование

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 13 от 24.01.2018

Рис. 575. Документ **Списание с расчетного счета** суммы – взносы в ФСС *головной организации*

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета МСББ-000013 от 31.01.2018 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчеты с фондами по страховым взносам (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	69.01	51	12 956,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	<...>	Взносы на обязательное социальное страхование по вх.д. 13 от 31.01.2018	ПР:		
		40701810900000000540, АО "...		ВР:		
		Уплата налогов и сборов				

Рис. 576. Движения документа Списание с расчетного счета – взносы в ФСС головной организации

← → ☆ Платежное поручение МСББ-000014 от 31.01.2018 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Настройка Платежное поручение Создать на основании

Номер: МСББ-000014 от: 31.01.2018 23:59:59 Повторять платеж?

Вид операции: Уплата налога Организация: МайСтройСервис ООО

Налог: Страховые взносы в ПФР Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Вид обязательства: Взносы ИНН 0274061206, КПП 027401001, ООО МайСтройСервис

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ Статья расходов: Уплата налогов и сборов  
ИНН 0274034097, КПП 027401001, УФК по РБ Вид платежа: Электронно

Счет получателя: 40101810100000010001, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8596 Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма платежа: 34 760,00 18210202010061010160: 80701000: ТП: МС.01.2018; 0; 0; Статус: 01; 0

Назначение платежа: Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии Состояние: Оплачено Списание с расчетного счета № 14 от 31.01.2018

Рис. 577. Документ Платежное поручение (оплаченное) – взносы в ПФР головной организации

← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000014 от 31.01.2018 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: 31.01.2018 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 14 от: 31.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Налог: Страховые взносы в ПФР Подразделение:

Вид обязательства: Взносы за: Январь 2018 69.02.7, Налог (взносы): начислено / уплачено

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ Сумма: 34 760,00 руб.

Назначение платежа: Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии Статья расходов: Уплата налогов и сборов

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 14 от 31.01.2018

Рис. 578. Документ Списание с расчетного счета – взносы в ПФР головной организации



Записать и закрыть

Обновить

 Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак. Кт. Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	69.02.7	51	34 760,00	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	<...>	Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии по вх.д. 14 от 31.01.2018	ПР:	
		40701810900000000540, АО "...		ВР:	
		Уплата налогов и сборов			

Рис. 579. Движения документа **Списание с расчетного счета** – взносы в ПФР головной организации

• Самостоятельно оформите документы **Платежное поручение** и **Списание с расчетного счета** по взносам в ПФР и ФСС филиала организации (обособленного подразделения) и просмотрите результаты проведения этих документов.

На рис. 576, 579 видно, что проводки бухгалтерского и налогового учета содержат счет *кредита* 51, счета *дебета* 68.01 и субсчета счета 69. Отчисления в бюджет (налоги и взносы) необходимо проводить регулярно (в месяц, в квартал, в конце года), чтобы не образовывался ОНА в конце отчетного периода.

Напомним, что список *Состояние* документа **Платежное поручение** имеет 4 значения на выбор: *подготовлено, оплачено, отправлено, отклонено*. Обычно сначала платежные поручения подготавливают и *записывают на диск*, затем перед отправкой его в банк меняют состояние на *отправлено*. **Платежное поручение распечатывают** (кнопкой **Печать**) и относят в банк (или электронным способом отправляют в банк, используя кнопку **Отправить в банк**), а когда банк возвращает выписку об оплате контрагенту денежных средств, то на его основании оформляют документ **Списание с расчетного счета**. После *проведения* документа **Списание с расчетного счета** в списке *Состояние* документа **Платежное поручение** автоматически устанавливается значение *Оплачено*, а в журнале **Банковские выписки** появятся новые записи (рис. 580–581). Мы же обычно в документе **Платежное поручение** устанавливаем сразу состояние *Подготовлено*, оформляем документ **Списание с расчетного счета**, а затем проводим оба документа.



← → ☆ Платежные поручения

Банковский счет:  Организация:

Дата:  Контрагент:

Создать     Поиск (Ctrl+F)

Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа	Получатель	Состоя...	Вид операции
10.01.2018	МСББ-000001	600,00	Оплата по счету...	Клауст ЗАО	Оплачено	Прочее списа
15.01.2018	МСББ-000002	5 900,00	Оплата по договору Договор на доставку автомоби...	Конфетпром ООО	Оплачено	Оплата постав
31.01.2018	МСББ-000003	20 111,00	Налог на доходы физических лиц за январь 2018 г..	Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ	Оплачено	Уплата налога
31.01.2018	МСББ-000005	34 760,00	Страховые взносы на выплату страховой части тру...	Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ	Оплачено	Уплата налога
31.01.2018	МСББ-000006	12 956,00	Взносы на обязательное социальное страхование	Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ	Оплачено	Уплата налога
31.01.2018	00ББ-000001	14 300,00	Налог на доходы физических лиц за январь 2018 г..	Межрайонная инспекция ФНС России №25	Оплачено	Уплата налога
31.01.2018	00ББ-000002	24 200,00	Страховые взносы на выплату страховой части тру...	Межрайонная инспекция ФНС России №25	Оплачено	Уплата налога
31.01.2018	00ББ-000003	9 020,00	Взносы на обязательное социальное страхование	Межрайонная инспекция ФНС России №25	Оплачено	Уплата налога

Рис. 580. Журнал **Платежные поручения** с записями об уплате НДФЛ и взносов

← → ☆ Банковские выписки

Дата:  Банковский счет:  Организация:

+ Поступление - Списание     Поиск (Ctrl+F)

Дата	Поступл...	Списание	Назначение п...	Контрагент	Вид операции	Организация
10.01.2018	429 537,00			СтройКомплект ООО	Прочее поступление	МайСтройСервис ООО
10.01.2018		600,00	Оплата по сч...	Клауст ЗАО	Прочее списание	МайСтройСервис ООО
11.01.2018		2 950,00	Оплата по до...	Вега-транс	Оплата поставщику	МайСтройСервис ООО
15.01.2018		5 900,00	Оплата по до...	Конфетпром ООО	Оплата поставщику	МайСтройСервис ООО
31.01.2018		20 111,00	Налог на дох...	Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ	Уплата налога	МайСтройСервис ООО
31.01.2018		34 760,00	Страховые вз...	Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ	Уплата налога	МайСтройСервис ООО
31.01.2018		12 956,00	Взносы на об...	Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ	Уплата налога	МайСтройСервис ООО
31.01.2018		14 300,00	Налог на дох...	Межрайонная инспекция ФНС России №25	Уплата налога	Филиал ООО "МайСтройСерв.
31.01.2018		24 200,00	Страховые вз...	Межрайонная инспекция ФНС России №25	Уплата налога	Филиал ООО "МайСтройСерв.
31.01.2018		9 020,00	Взносы на об...	Межрайонная инспекция ФНС России №25	Уплата налога	Филиал ООО "МайСтройСерв.

Рис. 581. Журнал **Банковские выписки** с записями об уплате НДФЛ и взносов

*Справка 2-НДФЛ* – это документ о доходах налогоплательщика и налогах, которые были уплачены с этих доходов. Она выдается каждому сотруднику *головной* организации и *филиала* по требованию налогоплательщика на работе и предоставляется в ИФНС. В разделе **Зарплата и кадры** имеются два документа: **2-НДФЛ для сотрудников** – справка о доходах сотрудников – и **2-НДФЛ для передачи в ИФНС** – справка для передачи в налоговый орган.

- Откройте форму документа **Справки о доходах (2-НДФЛ) для сотрудников**. Определите организацию, дату *31.07.2018*, сотрудника *Абдулова А. А.* и нажмите кнопку **Заполнить** (рис. 582–584).

← → ☆ 2-НДФЛ для сотрудников МСББ-000001 от 31.07.2018 \*

Провести и закрыть Записать Провести Проверить Справка о доходах (2-НДФЛ)

Год: 2018 Организация: МайСтройСервис ООО Формировать: Сводно Дата: 31.07.2018

Сотрудник: Абдулов Антон Антонович ОКТМО/КПП: 80701000 /0274010... ? Номер: МСББ-000001

Заполнить ИФНС: 0274

Месяц	Доход	Вычет	Код	Сумма
Январь	2000	28 000,00	104	500
			126/114	1 400
			127/115	1 400

Суммы дохода Суммы налога Уведомления на предоставление вычетов

Общая: 28 000,00 Ичислено: 3 211 Удержано: 3 211

Облагаемая: 24 700,00 Зачтено ав. платежей: 0 Перечислено: 3 211

Не удержано: 0 Излишне удержано: 0

Рис. 582. Документ 2-НДФЛ для сотрудника Абдулова А. А. в головной организации

← → ☆ 2-НДФЛ для сотрудников МСББ-000002 от 31.07.2018

Провести и закрыть Записать Провести Проверить Справка о доходах (2-НДФЛ)

Год: 2018 Организация: МайСтройСервис ООО Формировать: Сводно Дата: 31.07.2018

Сотрудник: Леднев Олег Олегович ОКТМО/КПП: 80701000 /0274010... ? Номер: МСББ-000002

Заполнить ИФНС: 0274

Месяц	Доход	Вычет	Код	Сумма
Январь	2000	40 000,00		

Суммы дохода Суммы налога Уведомления на предоставление вычетов

Общая: 40 000,00 Ичислено: 5 200 Удержано: 5 200

Облагаемая: 40 000,00 Зачтено ав. платежей: 0 Перечислено: 5 200

Не удержано: 0 Излишне удержано: 0

Рис. 583. Документ 2-НДФЛ для сотрудника Леднева О. О. в головной организации

← → Справка о доходах (2-НДФЛ) для сотрудника (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести Проверить Справка о доходах (2-НДФЛ)

Год: 2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Формировать: Сводно

Сотрудник: Леднев Олег Олегович ОКТМО/КПП: 80701000 /02610... ? Номер:

Заполнить Дата: 31.07.2018 ИФНС: 0261

Месяц	Доход	Вычет	Код	Сумма
Январь	2000	30 000,00		

Суммы дохода Суммы налога Уведомления на предоставление вычетов

Общая: 30 000,00 Ичислено: 3 900 Удержано: 3 900

Облагаемая: 30 000,00 Зачтено ав. платежей: 0 Перечислено: 3 900

Не удержано: 0 Излишне удержано: 0

Рис. 584. Документ 2-НДФЛ для сотрудника Леднева О. О. в филиале

При нажатии на кнопку **Проверить** на всех формах должно появиться сообщение «*Ошибка не обнаружено*», при этом будут заполнены поля *Удержано* и *Перечислено* благодаря начислению зарплаты в организации за январь 2018 г. и проведению документа **Выплата зарплаты по ведомостям** (журнал **Кассовые документы**).

- Откройте форму документа **2-НДФЛ для передачи в ИФНС**. Определите дату *31.07.2018*, организацию (основное подразделение), при этом автоматически заполнится реквизит списка выбора налогового органа *ОКТМО/КПП при выплате доходов* значением *80701000/027401001*. Нажмите кнопку **Заполнить**, и табличная часть документа заполнится (рис. 585).

← → ☆ **2-НДФЛ для передачи в ИФНС МСББ-000001 от 31.07.2018**

Провести и закрыть    Записать    Провести    Проверить    Выгрузить    Отправить ▾    Печать ▾

Год: 2018    Организация: МайСтройСервис ООО    Дата: 31.07.2018    Номер: МСББ-000001

ОКТМО/КПП при выплате доходов: 80701000 /027401001    Вид справок: Ежегодная отчетность ▾

В ИФНС (код): 0274    с КПП: 027401001    ?    Исходная    Корректирующая    Аннулирующая

№ корр-ки: 0     Справки приняты налоговым органом и архивированы

Заполнить    Подбор    Пронумеровать

№ спр.	Сотрудник	Ставка	Доход	Обл. доход	Налог	Удержано	Перечисл...
1	Абдулов Антон Антонович	13%	28 000	24 700	3 211	3 211	3 211
2	Иванов Иван Иванович	13%	35 000	35 000	4 550	4 550	4 550
3	Леднев Олег Олегович	13%	40 000	40 000	5 200	5 200	5 200
4	Могов Алексей Петрович	13%	30 000	30 000	3 900	3 900	3 900
5	Сидоров Сергей Сергеевич	13%	25 000	25 000	3 250	3 250	3 250

Подписи

Справку подписал: Леднев Олег Олегович    Должность: Генеральный директор

Телефон: 2724035

Рис. 585. Документ **2-НДФЛ** для передачи в ИФНС с кодом 0274

- Аналогично создайте документ для *филиала (обособленного подразделения)*, выбрав в реквизите списка налогового органа *ОКТМО/КПП* значение *8070100/026102001* (рис. 586).

← → ☆ 2-НДФЛ для передачи в ИФНС МСББ-000002 от 31.07.2018 \*

Провести и закрыть Записать Провести Проверить Выгрузить Отправить Печать

Год: 2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. И Дата: 31.07.2018 Номер: МСББ-000002

ОКТМО/КПП при выплате доходов: 80701000 /026102001 Вид справок: Ежегодная отчетность

В ИФНС (код): 0261 с КПП: 026102001 ? Исходная Корректирующая Аннулирующая № корр-ки: 0

Заполнить Подбор Пронумеровать  Справки приняты налоговым органом и архивированы

№ спр.	Сотрудник	Ставка	Доход	Обл. доход	Налог	Удержано	Перечислено
1	Галкин Алексей Юрьевич	13%	25 000	25 000	3 250	3 250	3 250
2	Леднев Олег Олегович	13%	30 000	30 000	3 900	3 900	3 900
3	Петров Петр Петрович	13%	30 000	30 000	3 900	3 900	3 900
4	Романов Роман Романович	13%	25 000	25 000	3 250	3 250	3 250

Справку подписал: Леднев Олег Олегович Должность:

Рис. 586. Документ 2-НДФЛ для передачи в ИФНС с кодом 0261

В системе 1С:БП КОРП 3.0, кроме отчетов, описанных выше, имеются регламентированные отчеты (раздел **Отчеты/1С-Отчетность/Регламентированные отчеты** или раздел **Зарплата и кадры/Отчетность в ФСС**) (рис. 587). Все отчеты формируются автоматически.

← → 1С-Отчетность

Отчеты Уведомления Письма Сверки ЕГРЮЛ Входящие Личные кабинеты Настройки

По всем организациям 6-НДФЛ За все периоды

Создать Загрузить Проверка

Наименование ↓	Период	Вид
6-НДФЛ	1 квартал 2016 г.	П
6-НДФЛ	1 квартал 2016 г.	П

- 4-ФСС
- 6-НДФЛ**
- Декларация по налогу на прибыль
- Декларация по НДС
- Декларация по УСН
- Заявление о ввозе товаров (на основании поступления)
- РСВ-1 ПФР
- Статистическая форма учета перемещения товаров
- Уведомление о контролируемых сделках

Рис. 587. Отчет 1С-Отчетность по налогам и взносам

Форма отчетности **4-ФСС** нужна для контроля взносов, перечисленных в фонды социального страхования. Такие взносы включают в себя временную нетрудоспособность работников по болезни или в результате получения производственных травм, а также материнство. Отчитываться по форме **4-ФСС** обязаны все работодатели, являющиеся плательщиками страховых взносов. Таковыми являются не только организации и ИП, но и адвокаты, нотариусы и другие лица, которые заключают трудовые отношения с

наемными работниками [25]. Отчет по форме **4-ФСС** ограничен сроком подачи, его предоставление производится каждый квартал с нарастающим итогом. Сдавать документ можно на бумажном носителе или в электронной форме. Так, в электронном виде отчетность за I квартал – с 1 по 25 апреля, за II квартал (полугодие) – с 1 по 25 июля, за III квартал (девять месяцев) – с 1 по 25 октября, за год – с 1 по 25 января. В бумажном варианте диапазон подачи сокращается на 5 дней.

Отчет **6-НДФЛ** – это форма, с помощью которой налогоплательщики отчитываются по налогу на доходы физических лиц. В ней они должны указывать информацию о доходах работников, исчисленных и удержанных суммах НДФЛ за отчетный период. Сдавать его все работодатели обязаны каждый *квартал* с нарастающим итогом: за I квартал – до 30 апреля, за II квартал (полугодие) – до 31 июля, за III квартал (девять месяцев) – до 31 октября, за год – до 1 апреля [26]. За несоблюдение сроков сдачи отчета предусмотрен штраф от 200 до 1000 руб.

• Создайте отчет **4-ФСС** за *январь 2018 г.* по *головной организации «МайСтройСервис»* (рис. 588–590).

4-ФСС за Январь 2018 г. (МайСтройСервис ООО) \*

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Регистрационный номер страхователя 7715027154 Форма 4-ФСС

Код подчиненности 77151 РАСЧЕТ

по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Номер корректировки 000 Отчетный период (код) / Календарный год 2018

(000 - исходная, 001 - номер корректировки) (03 - 1 кв; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год / при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения) Прекращение деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "МайСтройСервис"

(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН 000274061206 Код по ОКВЭД

КПП 027401001 Бюджетная организация

ОГРН (ОГРНИП) 001020280000036 1 - Федеральный бюджет

Номер контактного телефона 2724035 2 - Бюджет субъекта Российской Федерации

почтовый индекс 450077 Адрес регистрации 3 - Бюджет муниципального образования

4 - Смешанное финансирование

субъект Башкортостан Респ

район

город Уфа г

улица Чернышевского ул

дом 104 корпус (строение) квартира (офис) 15

Среднесписочная численность работников 5 Численность работающих инвалидов 0

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю

1 - страхователь Леднев Олег Олегович (Ф.И.О. (последнее при наличии) руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя страхователя)

2 - представитель страхователя

3 - правопреемник

Дата подписи 31.01.2018

Рис. 588. Страница *Титульный лист* отчета **4-ФСС** за *январь 2018 г.*

Титульный лист	РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ					Таблица 1
	РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ					
	(руб. коп.)					
Таблица 1	<input type="checkbox"/> Частичное финансирование из бюджета <input type="checkbox"/> Установлена льгота 60% (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ)					
Таблица 1.1				В том числе за последние три месяца отчетного периода		
Таблица 2	Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	1 месяц	2 месяц	3 месяц
Таблицы 3, 4	1	2	3	4	5	6
Таблица 5	Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	1	158 000,00	158 000,00	-	-
	Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	2	-	-	-	-
	Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2)	3	158 000,00	158 000,00	-	-
	из них:					
	сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	-	-	-	-
	Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5				0,2

Рис. 589. Страница Таблица 1 отчета 4-ФСС за январь 2018 г.

Титульный лист	РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ						Таблица 2
	(руб. коп.)						
	Наименование показателя			Наименование показателя			
Таблица 1	1	2	3	1	2	3	
Таблица 1.1	1	2	3	1	2	3	
Таблица 2	Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	-	Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	-	
Таблицы 3, 4				в том числе	13	-	
Таблица 5				за счет превышения расходов за счет переплаты страховых взносов	14	-	
	Задолженность за реорганизованным страхователем и (или) снятым с учета обособленным подразделением юридического лица	1.1	-	Задолженность за территориальным органом Фонда страхователю и (или) снятому с учета обособленному подразделению юридического лица	14.1	-	
	Начислено к уплате страховых взносов	2	316,00	Расходы по обязательному социальному страхованию	15	-	
	на начало отчетного периода		-	на начало отчетного периода		-	
	за последние три месяца отчетного периода		316,00	за последние три месяца отчетного периода		-	
	1 месяц		316,00	1 месяц		-	
	2 месяц		-	2 месяц		-	
	3 месяц		-	3 месяц		-	

Рис. 590. Страница Таблица 2 отчета 4-ФСС за январь 2018 г.

### Замечание.

1. Для заполнения разделов отчета необходимо нажать кнопку **Заполнить**.

2. Не забудьте изменить дату в отчетах на **31.01.2018**.

Сумма **316 руб.** – это взносы в ФСС НС в *головной организации*. Желтым и светло-салатовым цветами помечаются ячейки таблицы, в которых значения можно *корректировать*.

- Запишите отчет **4-ФСС** на диск.
- Самостоятельно сформируйте отчет **4-ФСС** по филиалу *ООО «МайСтройСервис» в г. Ишимбае*.
- Создайте отчет **6-НДФЛ** за *1 квартал 2018 г.* по *головной организации «МайСтройСервис»* (рис. 591–592), а затем самостоятельно по филиалу *ООО «МайСтройСервис» в г. Ишимбае* – *обособленному подразделению*.

← → 6-НДФЛ за 1 квартал 2018 г. (МайСтройСервис ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист  
Раздел 1  
Раздел 2

ИНН 0274061206 КПП 027401001 Приложение №1 к приказу ФНС России от "14" октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@  
**Расчет** Форма 6-НДФЛ Форма по КНД 1151099  
**сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом**  
 Номер корректировки 0 Период представления (код) 21 Налоговый период (год) 2018  
 Представляется в налоговый орган (код) 0274 По месту нахождения (учета) (код) 212  
 ООО МайСтройСервис (налоговый агент)  
 Код по ОКТМО 80701000 Номер контактного телефона 2724035  
 Данный расчет составлен с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах  
**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:**  
 1 - налоговый агент Леднев Олег Олегович Дата подписи 31.07.2018  
 2 - представитель налогового агента (фамилия, имя, отчество \* полностью) \* отчество указывается при наличии

Рис. 591. Страница *Титульный лист* отчета 6-НДФЛ за 1 квартал 2018 г.

Титульный лист	Ставка налога, %	Раздел 1. Обобщенные показатели	Итого по всем ставкам
Раздел 1	010 13	В том числе сумма начисленного дохода	Количество физических лиц, получивших доход
Раздел 2	020 158 000,00	025 0,00	060 5
	Сумма налоговых вычетов	Сумма исчисленного налога	Сумма удержанного налога
	030 3 300,00	040 20 111	070 20 111

Рис. 592. Страница *Раздел 1* отчета 6-НДФЛ за 1 квартал 2018 г.

Для проверки правильности заполнения отчетов следует воспользоваться кнопкой **Проверка/Проверить контрольные соотношения**. Программа *1С:БП* проверяет контрольные соотношения и формирует список ошибок в случае их обнаружения.

Сформированные отчеты можно напечатать, используя кнопку **Печать**. Предварительный просмотр отчета на экране позволяет отобразить заполненные разделы, а предварительно помеченные флажками разделы – напечатать. Программа *1С:БП* позволяет отправить отчет в ФНС в электронном виде с использованием электронно-цифровой подписи прямо из окна *1С-Отчетность* (рис. 587). Для этого используется кнопка **Отправить** (рис. 585–586, 588, 591) в окне соответствующего отчета. Если программа *1С:БП* для отправки отчетности подключена к другим контролирующим органам, то существует возможность выгрузки файла отчета в xml-формате с помощью кнопки **Выгрузить** для последующей отправки отчета адресату.

- Самостоятельно оформите документы **Ведомости в кассу** и **Выдача наличных с февраля по декабрь 2018 г.**, а затем оформите документы на выплату **НДФЛ** и **взносов** документами **Платежное поручение** и **Списание с расчетного счета** также до конца года.

**3.2.2. Авансовый учет и отчетность.** ООО «МайСтройСервис» планирует заниматься строительством гаражей размером 2000 × 6000 × 3000 мм из стальных листов и листов профнастила. Производство планируется начать с 24.01.2018, изготавливая по 10 комплектов каждого вида ежемесячно.

Для ведения хозяйственной деятельности организация решила докупить следующие товары:

- краги сварщика – 500 руб. за пару (2 пары);
- костюм рабочий жаростойкий с двойным усилением (ткань МОЛЕСКИН) – 1300 руб. за штуку (2 штуки);
- аппарат сварочный инверторный МАХСUT MC250 – 5000 руб. за штуку (2 штуки);
- электроды сварочные МР-3 по 500 руб. за упаковку (10 упаковок);
- электроды сварочные МР-4 по 700 руб. за упаковку (10 упаковок);
- маска сварщика («Хамелеон») – 2000 руб. за штуку (2 штуки);
- бензин 1000 л АИ-92 по цене 40 руб. за литр;
- бумага «Снегурочка» – 400 руб. за пачку (10 пачек по 500 листов).

Напомним, что учет любого объекта стоимостью более 40 000 руб., но менее 100 000 руб. организация определяет сама – в составе основных средств или в составе материально-производственных запасов (как хозяйственный инвентарь).

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Имущество организации стоимостью более 100 000 руб. признается всегда амортизируемым. Оно используется для получения дохода, при этом планируется использовать более 12 месяцев, находится в собственности у организации.

Объекты стоимостью менее 40 000 руб. не являются амортизируемыми и учитываются всегда в составе МПЗ, даже если их срок эксплуатации превышает 12 месяцев. В нашем случае стоимость сварочного аппарата не превышает 40 000 руб., поэтому будем учитывать их в составе МПЗ.

Общая стоимость покупаемых материалов не будет превышать 50 000 руб. с учетом командировочных расходов в г. Ишимбай. Добавим зарплату сотрудникам за январь, а также выдачу и возвраты подотчетного лица. Общая сумма составит 140 189 руб. = 137 889 (зарплата) + 100 (выдача) + 5000 (выдача) – 2800 (возврат).



Если операция снятия наличности и зачисление в кассу совершается в пределах 1 рабочего дня, то в БУ она отражается проводкой *Дт 50 Кт 51*. Возврат в кассу неиспользованных денежных средств после совершения покупки материалов и оплаты услуг подотчетными лицами отражается проводкой *Дт 50 Кт 71*.

Зарплата и социальные выплаты – *Дт 70, 69 Кт 50*. Оплата товаров, работ, услуг – *Дт 60 Кт 50*. Выдача сотрудникам подотчетных сумм для покупки материалов и оплаты услуг – *Дт 71 Кт 50*.

У счета 50 имеются субсчета: 50.1 – для кассы организации; 50.2 – для оперативных касс, используемых для ведения расчетов наличными денежными средствами с клиентами (покупателями) в сетях магазинов или предприятий сферы услуг, а также билетные и багажные кассы; 50.3 – для приобретенных денежных документов (путевки, билеты, талоны и пр.); 50.21 – валютная касса.

• Оформите документ **Поступление наличных** 140 189 руб. в кассу организации «МайСтройСервис» (рис. 593–594). Самостоятельно оформите такой же документ на сумму 95 700 руб. в кассу филиала.

← → ☆ **Поступление наличных МСББ-000002 от 16.01.2018 12:00:00**

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

Номер: МСББ-000002 от: 16.01.2018 12:00:00 Счет учета: 50.01

Вид операции: Получение наличных в банке Организация: МайСтройСервис ООО

Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК" Подразделение:

Сумма платежа: 140 189,00 Валюта: руб.

Счет кредита: 51

Статья доходов: Оплата труда

> Реквизиты печатной формы: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"; Получение наличных в банке.

Рис. 593. Документ **Поступление наличных** в кассу организации «МайСтройСервис»

← → Движения документа: Поступление наличных МСББ-000002 от 16.01.2018 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2018	50.01	51	140 189,00	НУ:	
1	<...> Оплата труда	<...> 40701810900000000540, ... Оплата труда	Получение наличных в банке	ПР:	ВР:

Рис. 594. Движения документа **Поступление наличных** в кассу организации

Ряд материалов (товаров и ОС) с *основного* склада организации нам предстоит отправить в *обособленное* подразделение филиала на автомобиле ГАЗ-66, поэтому следует оплатить и получить талоны на бензин в АЗС «БашНефть».

- Перечислите с расчетного счета организации денежные средства 40 000 руб. контрагенту АЗС «БашНефть», оформите документ **Списание с расчетного счета**, как на рис. 595–597.

← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000011 от 16.01.2018 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: 16.01.2018 12:00:01 Счет учета: 51

По документу №: от: 16.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Прочее списание Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Получатель: АЗС БашНефть Подразделение:

Сумма: 40 000,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 60.01 Контрагенты: АЗС БашНефть

Договоры: Договор на оплату бензина АИ-92

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на оплату бензина АИ-92  
Сумма 40000-00 В т.ч. НДС(18%) 6101-69

Подтверждено выпиской банка: Ввести платежное поручение

Рис. 595. Документ **Списание с расчетного счета** на оплату бензина

Договор на оплату бензина АИ-92 (Договор)

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: Прочее Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: АИ-92 от: 16.01.2018 Контрагент: АЗС БашНефть

Наименование: Договор на оплату бензина АИ-92

✓ Расчеты

Цена в: руб. Тип цен: Договорная

Рис. 596. Документ **Договор** между «МайСтройСервис» и АЗС «БашНефть»

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета МСББ-000011 от 16.01.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2018	60.01	51	40 000,00	НУ: 40 000,00	
1	АЗС БашНефть	40701810900000000540, АО "...	Оплата по договору Договор на оплату бензина АИ-92 по ех.д. от	ПР	
	Договор на оплату бензина АИ-92	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных ...		ВР	

Рис. 597. Движения документа **Списание с расчетного счета**

Поступление талонов на учет в организацию производится документом **Поступление денежных документов** с видом операции *Поступление от поставщика* (раздела **Банк и касса/Денежные документы**). Выдача сотрудникам талонов на бензин производится документом **Выдача денежных документов** с видом операции *Выдача подотчетному лицу* (см. далее).

• Создать документ **Поступление денежных документов** можно, используя журнал **Денежные документы**, нажав кнопку **Поступление**, или сразу выбрав одноименный документ из общего раздела. Заполните все поля появившейся формы, как на рис. 598–600, а затем проведите документ (рис. 601).

Рис. 598. Документ **Поступление денежных документов** от АЗС «БашНефть»

N	Денежный документ	Количество	Сумма
1	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	20,000	40 000,00
Всего:			40 000,00 руб.

Рис. 599. Зкладка **Денежные документы** с заполненной табличной частью

Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр) (Дене...

Записать и закрыть    Записать    Еще ▾    ?

Наименование: Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)

Вид документа: Талоны на ГСМ

Стоимость: 2 000,00

Группа:

Рис. 600. Денежный документ Талон на бензин

← → ☆ Движения документа: Поступление денежных документов МСББ-000001 от 17.01.2018

Записать и закрыть    Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
17.01.2018	50.03    Кол.: 20,000	60.01	40 000,00	НУ:	40 000,00
1	<...>	<...>	Поступление денежных документов по вх.д. от 17.01.2018	ПР:	
	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	АЗС БашНефть		ВР:	
		Договор на оплату бензина А...			
		Поступление денежных доку...			

Рис. 601. Движения документа Поступление денежных документов

В колонке *Количество* указывается количество талонов. Каждый талон номиналом 2000 руб. на 50 л бензина АИ-92.

- Из документа **Поступление денежных средств** распечатайте **Приходный ордер** (рис. 602).

← → Поступление денежных документов МСББ-000001 от 17.01.2018 0:00:07

Печать    Копий: 1

**Приходный ордер № 1 от 17 января 2018 г.**

Организация: ООО МайСтройСервис    Подразделение:

Принято от: АЗС БашНефть

№	Наименование документа	Количество	Сумма
1	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	20	40 000,00

Всего наименований 1, на сумму 40 000,00 руб.    Итого: 40 000,00

**Сорок тысяч рублей 00 копеек**

Принял \_\_\_\_\_    Сдал \_\_\_\_\_

Рис. 602. Приходный ордер документа Поступление денежных документов

*Подотчетное лицо* – это сотрудник организации, которому поручается проведение хозяйственной операции или даются задания (командировка, приобретение и оплата ТМЦ, услуг) и который должен отчитаться перед организацией.

В журнале **Авансовые отчеты** (раздел **Банк и касса**) располагаются все документы **Авансовые отчеты**. В журнале с помощью полей *Подотчетное лицо* и *Организация* можно установить фильтр на документы, как в любых других журналах.

Документ **Авансовый отчет** имеет 5 закладок: *Авансы*, *Товары*, *Возвратная тара*, *Оплата* и *Прочее*. Закладка *Авансы* заполняется от имени *организации*, а остальные закладки – от имени *подотчетного лица*.

На закладке *Авансы* в столбце *Документ аванса* может содержаться ссылка на один из трех видов документов: **Выдача денежных документов**, **Выдача наличных** и **Списание с расчетного счета**. В остальных закладках имеется столбец *Документ (расхода)*, где указываются подтверждающие документы по расходованию денежных средств.

- Создайте новый документ **Авансовый отчет** на хозяйственные расходы. В табличной части закладки *Авансы* выберите документ аванса *Списание с расчетного счета* и заполните остальные поля и документы, как на рис. 603–606.

← → ☆ **Авансовый отчет** МСББ-000002 от 18.01.2018 12:00:01

Провести и закрыть    Записать    Провести    АТ КТ    Печать    Создать на основании

Номер: МСББ-000002 от: **18.01.2018 12:00:01** Организация: МайСтройСервис ООО

Подотчетное лицо: Леднев Олег Олегович    Подразделение:

Склад: Основной склад    [НДС в сумме](#)

Авансы (1)    Товары (7)    Возвратная тара    Оплата (1)    Прочее

Добавить    ↑    ↓

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Списание с расчетного счета МСББ-000010 от <b>18.01.2018 0:00:00</b>	40 000,00	руб.

Получено авансов: 40 000,00 руб.    Израсходовано: 37 200,00    **Остаток: 2 800,00**

Назначение: Хозяйственные расходы

Рис. 603. Документ **Авансовый отчет** на хозяйственные расходы

← → ☆ **Списание с расчетного счета МСББ-000010 от 18.01.2018 0:00:00**

**Провести и закрыть**    Записать    Провести    Ат Кт    Создать на основании ▾    📄    ✎

Дата: **18.01.2018 0:00:00**    📅    🗨    Счет учета: 51    ▾    📄

По документу №:    от:    📅    Организация: МайСтройСервис ООО    ▾    📄

Вид операции: Перечисление подотчетному лицу    ▾    Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"    ▾    📄

Получатель: Леднев Олег Олегович    ▾    📄    Подразделение:    ▾    📄

Сумма: 40 000,00    📄    руб.    Статья расходов: Выдача средств под отчет    ▾    📄

Назначение платежа: Сумма 40000-00  
Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 10 от 18.01.2018](#)

*Рис. 604. Документ Списание с расчетного счета 40 000 руб. на основе документа Платежное поручение*

← → ☆ **Платежное поручение МСББ-000010 от 18.01.2018 12:00:02**

**Провести и закрыть**    Записать    Провести    ⚙️ Настройка    📄 Платежное поручение    Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000010 от: **18.01.2018 12:00:02**    📅    🗨 [Повторять платеж?](#)

Вид операции: Перечисление подотчетному лицу    ▾    Организация: МайСтройСервис ООО    ▾    📄

Сотрудник: Леднев Олег Олегович    ▾    📄    Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"    ▾    📄

[ИНН 165705529636, Леднев Олег Олегович](#)    [ИНН 0274061206, КПП <не требуется>, ООО МайСтройСервис](#)

Получатель: **Сотрудник**    Банк    ?    Статья расходов: Выдача средств под отчет    ▾    📄

Счет получателя: **40817810406005719367, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598**    ▾    📄    ?    Вид платежа: Электронно    ▾

Сумма платежа: 40 000,00    📄    Очередность: 5    ▾    Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Назначение платежа: Сумма 40000-00  
Без налога (НДС)

Состояние: Оплачено    ▾    [Списание с расчетного счета № 10 от 18.01.2018](#)

*Рис. 605. Документ Платежное поручение со счетом получателя*

40817810406005719367, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК (Банковский счет) (1С:Предприятие)

**40817810406005719367, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК (Банковский счет)**

**Записать и закрыть**    Записать    ⋮    ?

Физическое лицо: Леднев Олег Олегович

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРЕ    ▾    📄

Номер счета: **40817810406005719367**    📄

Валюта счета: руб.    📄

Платежи проводятся через кор. счет, открытый в другом банке (банке для расчетов)

Банк для расчетов:    ▾    📄

Используется для расчетов по контракту государственного заказа

Государственный контракт:    ▾    📄

*Рис. 606. Документ Банковский счет получателя Леднева О. О.*

На представленных рисунках сначала создаются документы **Списание с расчетного счета**, **Платежное поручение** и **новый банковский счет Леднева О. О.** Документом **Списание с расчетного счета** организация перечислила на расчетный счет *пластиковой карты Леднева О. О.* сумму *40 000 руб.* для закупки необходимых товаров. Далее следует заполнить номенклатурные позиции на закладке *Товары*, при этом номера счетов в авансовом отчете появятся автоматически в зависимости от вида номенклатуры. На закладке *Оплата Леднев О. О.* с помощью своей пластиковой карты оплатит услуги связи контрагенту *АО «Уфанет»* (рис. 607–618).

← → Номенклатура (создание) \*

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Спецодежда  меховое изделие ?

Наименование: Краги сварщика

Полное наименование: Краги сварщика

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: шт Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Товары

Комментарий:

✓ Производство

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 607. Номенклатурная позиция – Краги сварщика

← → ☆ Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250 (Номенклатура)

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Инвентарь и хозяйственн  меховое изделие ?

Наименование: Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250

Полное наименование: Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: шт Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Товары

☑ Производство

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 608. Номенклатурная позиция – Аппарат сварочный

← → ☆ **Костюм рабочий жаростойкий с двойным усилением (ткань МОЛЕСКИН) (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

**Записать и закрыть**

Вид номенклатуры: Спецодежда  Меховое изделие ?

Наименование: Костюм рабочий жаростойкий с двойным усилением (ткань МОЛЕСКИН)

Полное наименование: Костюм рабочий жаростойкий с двойным усилением (ткань МОЛЕСКИН)

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: шт  Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Товары

Производство

Статья затрат: Списание материалов

*Рис. 609. Номенклатурная позиция – Костюм рабочий сварщика*

← → ☆ **Бумага Снегурочка (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

**Записать и закрыть**

Вид номенклатуры: Материалы  Меховое изделие ?

Наименование: Бумага Снегурочка

Полное наименование: Бумага Снегурочка

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: 500 л.  Пятьсот листов

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Товары

Производство

Статья затрат: Списание материалов

*Рис. 610. Номенклатурная позиция – Бумага «Снегурочка»*

← → ☆ **Маска сварщика (Хамелеон) (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

**Записать и закрыть**

Вид номенклатуры: Спецодежда  Меховое изделие ?

Наименование: Маска сварщика (Хамелеон)

Полное наименование: Маска сварщика (Хамелеон)

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: шт  Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Товары

Производство

Статья затрат: Списание материалов

*Рис. 611. Номенклатурная позиция – Маска сварщика*



← → ☆ **Электроды сварочные МР-3 (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: Инвентарь и хозяйственн  Меховое изделие ?

Наименование: Электроды сварочные МР-3

Полное наименование: Электроды сварочные МР-3

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: упак Упаковка 100 электродов

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Товары

Производство

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 612. Номенклатурная позиция – Электроды МР-3

← → ☆ **Электроды сварочные МР-4 (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#) [Назначения использования](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: Инвентарь и хозяйственн  Меховое изделие ?

Наименование: Электроды сварочные МР-4

Полное наименование: Электроды сварочные МР-4

Входит в группу: Материалы, комплектующие, полуфабрикаты

Единица: упак Упаковка 100 электродов

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Товары

Производство

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 613. Номенклатурная позиция – Электроды МР-4

Авансы (1)		Товары (7)		Возвратная тара		Оплата (1)		Прочее					
Добавить		↑ ↓		Подбор									
N	Документ (расхода)	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	Реквизиты счета-фактуры	Счет учета	Счет НДС	
1	Чек ККТ 65 18.01.2018	Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250	2,000	5 000,00	10 000,00	18%	10 000,00	ООО Алибаба ком (РУ)	<input type="checkbox"/>		10.09	19.03	
							1 525,42						
2	Товарная накладная 391 18.01.2018	Бумага Снегурочка	10,000	400,00	4 000,00	18%	4 000,00	Сервислог	<input checked="" type="checkbox"/>	18.01.2018	391	10.01	19.03
							610,17						
3	Чек ККТ 66 18.01.2018	Костюм рабочий жаростойкий с двойным усилением (ткань ...)	2,000	1 300,00	2 600,00	18%	2 600,00	ООО Алибаба ком (РУ)	<input type="checkbox"/>		10.10	19.03	
							396,61						
4	Чек ККТ 67 18.01.2018	Краги сварщика	2,000	500,00	1 000,00	18%	1 000,00	ООО Алибаба ком (РУ)	<input type="checkbox"/>		10.10	19.03	
							152,54						
5	Чек ККТ 68 18.01.2018	Маска сварщика (Хамелеон)	2,000	2 000,00	4 000,00	18%	4 000,00	ООО Алибаба ком (РУ)	<input type="checkbox"/>		10.10	19.03	
							610,17						
6	Товарная накладная 392 18.01.2018	Электроды сварочные МР-3	10,000	500,00	5 000,00	18%	5 000,00	Сервислог	<input checked="" type="checkbox"/>	18.01.2018	392	10.09	19.03
							762,71						
7	Товарная накладная 393 18.01.2018	Электроды сварочные МР-4	10,000	700,00	7 000,00	18%	7 000,00	Сервислог	<input checked="" type="checkbox"/>	18.01.2018	303	10.09	19.03
							1 067,80						

Рис. 614. Закладка *Товары* документа **Авансовый отчет** без счетов-фактур

← → ☆ **ООО Алибаба ком (РУ) (Контрагент)**

Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Записать и закрыть** Записать Заполнить ▾ Досье Справки 1СПАРК Риски

Вид контрагента: Юрическое лицо ▾

Наименование: ООО Алибаба ком (РУ)

Полное наименование: ООО Алибаба ком (РУ) ... [История](#)

Входит в группу: Поставщики ▾

Страна регистрации: РОССИЯ ▾

ИНН: 7703380158 КПП: 770301001 [История](#) ОГРН: 1157746446747

[Контрагент есть в базе ФНС](#)

✓ Основной банковский счет

Банк: 044525600 ПАО «МИНБ» ▾ Номер счета: 40702810000200002561

**1СПАРК Риски**  
Оценка надёжности контрагентов.

Рис. 615. Новый контрагент – ООО «Алибаба.Ком(Ру)»

Авансы (1) Товары (7) Возвратная тара Оплата (1) Прочее

Добавить

N	Документ (расхода)	Контрагент / договор	Содержание	Погашение задолженности	Сумма	Счета расчетов
1	Чек ККТ 20132 18.01.2018	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО... Договор № 72118620 от 01.01.2018	Оплата услуг Интернет связи (за год)	Автоматически	3 600,00	60.01 60.02

Рис. 616. Закладка *Оплата* по услугам связи документа **Авансовый отчет**

**Договор (создание) \***

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Записать и закрыть** Записать Печать ▾

Вид договора: С поставщиком ▾ Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: 72118620 от: 01.01.2018 Контрагент: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ"

Наименование: Договор № 72118620 от 01.01.2018

✓ [Расчеты](#)

Цена в: руб. ▾ Тип цен: Договорная ▾

Рис. 617. Документ **Договор** с контрагентом АО «Уфанет» на услуги связи

← → ☆ **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ" (Контрагент)**

Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Записать и закрыть** Записать Заполнить ▾ Досье Справки 1СПАРК Риски

Вид контрагента: Юрическое лицо ▾

Наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ"

Полное наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ" ... [История](#)

Входит в группу: Поставщики ▾

Страна регистрации: РОССИЯ ▾

ИНН: 0278109628 КПП: 027801001 [История](#) ОГРН: 1050204596914

[Контрагент есть в базе ФНС](#)

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8598 ПАО СБЕРБАНК ▾ Номер счета: 40702810706000103482

**1СПАРК Риски**  
Оценка надёжности контрагентов.

Рис. 618. Контрагент – АО «Уфанет»

• После нажатия на кнопку **Записать** или **Провести** в авансовом отчете автоматически сформируются дополнительные документы **Счета-фактуры полученные** на основе установленных вами флажков **СФ** (рис. 619).

Авансы (1) Товары (7) Возвратная тара Оплата (1) Прочее												
Добавить ↑ ↓ Подбор												
N	Документ (расхода)	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	Реквизиты счета-фактуры	Счет учета	Счет НДС
1	Чек ККТ 65 18.01.2018	Аппарат сварочный инверторный МАХСUT MC-250	2,000	5 000,00	10 000,00	18%	10 000,00	ООО Алибаба ком (РУ)	<input type="checkbox"/>		10.09	19.03
							1 525,42					
2	Товарная накладная 391 18.01.2018	Бумага Снегурочка	10,000	400,00	4 000,00	18%	4 000,00	Сервислог	<input checked="" type="checkbox"/>	18.01.2018 391 Счет-фактура полученный	10.01	19.03
3	Чек ККТ 66 18.01.2018	Костюм рабочий жаростойкий с двойным усилением (ткань ...)	2,000	1 300,00	2 600,00	18%	2 600,00	ООО Алибаба ком (РУ)	<input type="checkbox"/>		10.10	19.03
							396,61					
4	Чек ККТ 67 18.01.2018	Краги сварщика	2,000	500,00	1 000,00	18%	1 000,00	ООО Алибаба ком (РУ)	<input type="checkbox"/>		10.10	19.03
							152,54					
5	Чек ККТ 68 18.01.2018	Маска сварщика (Хамелеон)	2,000	2 000,00	4 000,00	18%	4 000,00	ООО Алибаба ком (РУ)	<input type="checkbox"/>		10.10	19.03
							610,17					
6	Товарная накладная 392 18.01.2018	Электроды сварочные МР-3	10,000	500,00	5 000,00	18%	5 000,00	Сервислог	<input checked="" type="checkbox"/>	18.01.2018 392 Счет-фактура полученный	10.09	19.03
							762,71					
7	Товарная накладная 393 18.01.2018	Электроды сварочные МР-4	10,000	700,00	7 000,00	18%	7 000,00	Сервислог	<input checked="" type="checkbox"/>	18.01.2018 303 Счет-фактура полученный	10.09	19.03
							1 067,80					

Рис. 619. Закладка **Товары** документа **Авансовый отчет** со счетами-фактурами

• Проведите документ **Авансовый отчет** и просмотрите результат проведения (рис. 620–622).

← → ☆ Движения документа: Авансовый отчет МСББ-000002 от 18.01.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (23) НДС предъявленный (3)

Дата	Дебет	Кол.	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
18.01.2018	10.09	2,000	71.01	8 474,58	8 474,58	8 474,58
1	Аппарат сварочный инверторный МАХСUT ... Основной склад		Леднев Олег Олегович	Поступление инвентаря по Чек ККТ 65 от 18.01.2018	НУ: -- ПР: -- ВР: --	
18.01.2018	10.01	10,000	71.01	3 389,83	3 389,83	3 389,83
2	Бумага Снегурочка Основной склад		Леднев Олег Олегович	Поступление материалов по Товарная накладная 391 от 18.01.2018	НУ: -- ПР: -- ВР: --	
18.01.2018	10.10	2,000	71.01	2 203,39	2 203,39	2 203,39
3	Костюм рабочий жаростойкий с двойным у... Основной склад		Леднев Олег Олегович	Поступление материалов по Чек ККТ 66 от 18.01.2018	НУ: -- ПР: -- ВР: --	
18.01.2018	10.10	2,000	71.01	847,46	847,46	847,46
4	Краги сварщика Основной склад		Леднев Олег Олегович	Поступление материалов по Чек ККТ 67 от 18.01.2018	НУ: -- ПР: -- ВР: --	
18.01.2018	10.10	2,000	71.01	3 389,83	3 389,83	3 389,83
5	Маска сварщика (Хамелеон) Основной склад		Леднев Олег Олегович	Поступление материалов по Чек ККТ 68 от 18.01.2018	НУ: -- ПР: -- ВР: --	
18.01.2018	10.09	10,000	71.01	4 237,29	4 237,29	4 237,29
6	Электроды сварочные МР-3 Основной склад		Леднев Олег Олегович	Поступление инвентаря по Товарная накладная 392 от 18.01.2018	НУ: -- ПР: -- ВР: --	
18.01.2018	10.09	10,000	71.01	5 932,20	5 932,20	5 932,20
7	Электроды сварочные МР-4 Основной склад		Леднев Олег Олегович	Поступление инвентаря по Товарная накладная 393 от 18.01.2018	НУ: -- ПР: -- ВР: --	

Рис. 620. Движения документа **Авансовый отчет** – проводки по оприходованию МПЗ на складе (начало)

18.01.2018	19.03	71.01	1 525,42	НУ:		
8	ООО Алибаба ком (РУ) Авансовый отчет МСББ-000002 от 18.01.2...	Леднев Олег Олегович	Поступление инвентаря по Чек ККТ 65 от 18.01.2018	ПР:		
18.01.2018	19.03	71.01	610,17	НУ:		
9	Сервислог Счет-фактура полученный МСББ-000004 о...	Леднев Олег Олегович	Поступление материалов по Товарная накладная 39...	ПР:		
18.01.2018	19.03	71.01	396,61	НУ:		
10	ООО Алибаба ком (РУ) Авансовый отчет МСББ-000002 от 18.01.2...	Леднев Олег Олегович	Поступление материалов по Чек ККТ 66 от ...	ПР:		
18.01.2018	19.03	71.01	152,54	НУ:		
11	ООО Алибаба ком (РУ) Авансовый отчет МСББ-000002 от 18.01.2...	Леднев Олег Олегович	Поступление материалов по Чек ККТ 67 от ...	ПР:		
18.01.2018	19.03	71.01	610,17	НУ:		
12	ООО Алибаба ком (РУ) Авансовый отчет МСББ-000002 от 18.01.2...	Леднев Олег Олегович	Поступление материалов по Чек ККТ 68 от ...	ПР:		
18.01.2018	19.03	71.01	762,71	НУ:		
13	Сервислог Счет-фактура полученный МСББ-000005 о...	Леднев Олег Олегович	Поступление инвентаря по Товарная накладная 392 от	ПР:		
18.01.2018	19.03	71.01	1 067,80	НУ:		
14	Сервислог Счет-фактура полученный МСББ-000006 о...	Леднев Олег Олегович	Поступление инвентаря по Товарная накладная 393 от	ПР:		
18.01.2018	91.02	19.03	1 525,42	НУ:	1 525,42	1 525,42
15	Списание выделенного НДС на прочие ра...	ООО Алибаба ком (РУ) Авансовый отчет МСББ-000002 от ...	Списан НДС	ПР:		
18.01.2018	91.02	19.03	396,61	НУ:	396,61	396,61
16	Списание выделенного НДС на прочие ра...	ООО Алибаба ком (РУ) Авансовый отчет МСББ-000002 от ...	Списан НДС	ПР:		
18.01.2018	91.02	19.03	152,54	НУ:	152,54	152,54
17	Списание выделенного НДС на прочие ра...	ООО Алибаба ком (РУ) Авансовый отчет МСББ-000002 от ...	Списан НДС	ПР:		
18.01.2018	91.02	19.03	610,17	НУ:	610,17	610,17
18	Списание выделенного НДС на прочие ра...	ООО Алибаба ком (РУ) Авансовый отчет МСББ-000002 от ...	Списан НДС	ПР:		
18.01.2018	60.02	71.01	3 600,00	НУ:	3 600,00	3 600,00
19	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ" Договор № 72118620 от 01.01.2018 Авансовый отчет МСББ-000002 от 18.01.2...	Леднев Олег Олегович	Оплата услуг Интернет связи (за год) по Чек ККТ 20132 от 18.01.2018	ПР:		
18.01.2018	НЕ.01.9			НУ:	1 525,42	1 525,42
20			Списан НДС	ПР:		
18.01.2018	НЕ.01.9			НУ:	396,61	396,61
21			Списан НДС	ПР:		
18.01.2018	НЕ.01.9			НУ:	152,54	152,54
22			Списан НДС	ПР:		
18.01.2018	НЕ.01.9			НУ:	610,17	610,17
23			Списан НДС	ПР:		

Рис. 621. Движения документа **Авансовый отчет** – проводки по оприходованию МПЗ на складе (окончание)

← → ☆ Движения документа: Авансовый отчет МСББ-000002 от 18.01.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (23) НДС предъявленный (3)

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет у...	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
+ 1	Приход	Счет-фактура полученный МСББ-000004 от ...	Материалы	18%	19.03	Сервислог	3 389,83	610,17	18.01.2018 12:00:01	Предъявлен...
+ 2	Приход	Счет-фактура полученный МСББ-000005 от ...	Материалы	18%	19.03	Сервислог	4 237,29	762,71	18.01.2018 12:00:01	Предъявлен...
+ 3	Приход	Счет-фактура полученный МСББ-000006 от ...	Материалы	18%	19.03	Сервислог	5 932,20	1 067,80	18.01.2018 12:00:01	Предъявлен...

Рис. 622. Движения документа по регистру **НДС предъявленный**

• У Леднева О. О. на руках остались неизрасходованные денежные средства в сумме 2800 руб. (рис. 603). На основании

авансового отчета сформируйте документ **Поступление наличных (ПКО)**, как на рис. 623–625, распечатайте *ПКО* и убедитесь, что документ **Поступление наличных** появился в списке журнала **Кассовые документы**.

← → ☆ **Поступление наличных МСББ-000003 от 19.01.2018 0:00:00**

**Провести и закрыть**    Записать    Провести    Дт Кт    Приходный кассовый ордер (КО-1)

Номер: МСББ-000003 от: 19.01.2018 0:00:00    Счет учета: 50.01

Вид операции: Возврат от подотчетного лица    Организация: МайСтройСервис ООО

Подотчетное лицо: Леднев Олег Олегович    Подразделение:

Сумма платежа: 2 800,00    Валюта: руб.

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

> Реквизиты печатной формы: Абдулов А. А.; Внесение остатка по авансовому отчету 2 от 18.01.2018.

Рис. 623. Документ **Поступление наличных** – возвращение неиспользованных средств в кассу от 19.01.2018

← → ☆ **Движения документа: Поступление наличных МСББ-000003 от 19.01.2018**

**Записать и закрыть**    Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
19.01.2018	50.01	71.01	2 800,00	НУ:	2 800,00
1	<...>	<...>	Внесение остатка по авансовому отчету 2 от ...	ПР:	
	Оплата товаров, работ, услуг, с...	Леднев Олег Олегович		ВР:	

Рис. 624. Движения документа **Поступление наличных**

← → **Поступление наличных МСББ-000003 от 19.01.2018 12:00:03**

**Печать**    Копий: 1

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

ООО МайСтройСервис    Форма по ОКУД 0310001    Коды 0310001

организация    по ОКПО

подразделение

**ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**    Номер документа 3    Дата составления 19.01.2018

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.01		71.01		2 800,00	

Принято от: Леднев О. О.  
 Основание: Внесение остатка по авансовому отчету 2 от 18.01.2018  
 Сумма: Две тысячи восемьсот рублей 00 копеек    В том числе: НДС (без налога) 0-00 руб.  
 Приложение: **Главный бухгалтер** Иванова И. И.  
**Получил кассир**    подпись    расшифровка подписи

**ООО МайСтройСервис**  
 организация  
**КВИТАНЦИЯ**  
 к приходному кассовому ордеру № 3  
 от 19 января 2018 г.  
 Принято от Леднев О. О.  
 Основание Внесение остатка по авансовому отчету 2 от 18.01.2018  
 Сумма **2 800 руб. 00 коп.**  
 Две тысячи восемьсот рублей 00 копеек  
 В том числе НДС (без налога) 0-00 руб.  
 19 января 2018 г.  
 М.П. (штампа)  
**Главный бухгалтер** Иванова И. И.  
 подпись    расшифровка подписи  
**Кассир**    подпись    расшифровка подписи

Рис. 625. Печатная копия **приходного кассового ордера**

• Поскольку оплата услуг связи АО «Уфанет» была произведена за счет авансового отчета, то следует оформить документ **Поступление услуг** и отчет **Карточка счета 60.02**, как на рис. 626–627. Текущее сальдо должно быть нулевым.

← → ☆ **Поступление услуг: Акт МСББ-000041 от 18.01.2018 12:00:02**

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

Акт №: 20132 от: 18.01.2018  Оригинал получен

Номер: МСББ-000041 от: 18.01.2018 12:00:02 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ" Подразделение:

Договор: Договор 72118620 от 01.01.2018 Расчеты: [Срок 18.01.2018. 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически](#)  
[Тип цен: Договорная \(НДС в сумме\)](#)

Счет на оплату:

Добавить | Подбор | ↑ ↓ | 📄 📄

N	Номенклатура	Количе	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Оплата услуг Интернет связи (з... Оплата услуг Интернет связи (за год)	1,000	3 600,00	3 600,00	18%	549,15	3 600,00	<a href="#">26. &lt;...&gt;. Прочие затраты.</a> <a href="#">19.04. 26. Прочие затраты</a>

Счет-фактура: [000000001 от 18.01.2018 ?](#) Всего: 3 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 549,15

Рис. 626. Документ Поступление услуг от «Уфанет»

← → ☆ **Карточка счета 60.02 за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис**

Период: 01.01.2018 - 18.01.2018 Счет: 60.02 МайСтройСервис ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО МайСтройСервис		Карточка счета 60.02 за Январь 2018 г.						
Отбор: Контрагенты Равно "АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ"" И Подразделение Не заполнено								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
Сальдо на начало								0,00
18.01.2018	Авансовый отчет МСББ-000001 от 18.01.2018 12:00:01 Оплата услуг Интернет связи (за год) по Чек ККТ 20132 от 18.01.2018	<...> АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ" Договор 72118620 от 01.01.2018 Авансовый отчет МСББ-000001 от 18.01.2018 12:00:01	<...> Леднев Олег Олегович	60.02	3 600,00	71.01		Д 3 600,00
18.01.2018	Поступление (акт, накладная) МСББ-000041 от 18.01.2018 12:00:02 Зачет аванса поставщику	<...> АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ" Договор 72118620 от 01.01.2018 Поступление (акт, накладная) МСББ-000041 от 18.01.2018 12:00:02	<...> АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ" Договор 72118620 от 01.01.2018 Авансовый отчет МСББ-000001 от 18.01.2018 12:00:01	60.01		60.02	3 600,00	
Обороты за период и сальдо на конец					3 600,00	3 600,00		0,00

Рис. 627. Отчет Карточка счета 60.02

Авансовый отчет может содержать несколько документов выдачи аванса от организации, но иногда расчет с подотчетным лицом происходит после понесенных им расходов с помощью документа **Выдача наличных (PKO)**, при этом закладки *Авансы* не заполняют. На остальных закладках в столбце *Документ (расхода)*, как говорилось выше, отображаются данные о товарных накладных, кассовых чеках и прочих документах, полученных подотчетным лицом. Обычно *авансы* выдаются наличными, списанием с расчетного счета и денежными документами (талонами ГСМ, авиабилетами, билетами на железнодорожные и междугородные маршруты и пр.), которые организация предварительно оплачивает до начала события (например, командировки). *Топливо* фиксируется на счете 10.03, а денежные документы – на счете 50.03 [27]. Списываются же они на счета затрат 20, 23, 25 или 26. Выдача оплаченных денежных документов (билетов, талонов, купонов и пр.) подотчетному лицу отражается на закладке *Авансы* с видом документа **Выдача денежных документов**. Отчет по использованию денежных документов отражается на закладке *Прочее*, где указывается номер билета, дата и наименование документа, например чек ККТ или товарная накладная, а также счет учета затрат.

- Оформите *второй* авансовый отчет на командировочные расходы с видами документов *Выдача наличных* и *Выдача денежных документов* (рис. 628–638).

← → ☆ **Авансовый отчет МСББ-000003 от 19.01.2018 12:00:02**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат КТ | Печать | Создать на основании

Номер: МСББ-000003 от: 19.01.2018 12:00:02 | Организация: МайСтройСервис ООО

Подотчетное лицо: Леднев Олег Олегович | Подразделение:

Склад: Основной склад | НДС в сумме

Авансы (2) | Товары (2) | Возвратная тара | Оплата | Прочее (2)

Добавить | ↑ | ↓

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Выдача наличных МСББ-000006 от 19.01.2018 12:00:00	5 000,00	руб.
2	Выдача денежных документов МСББ-000001 от 19.01.2018 12:00:01	4 000,00	руб.

Получено авансов: 9 000,00 руб. | Израсходовано: 9 100,00 | Перерасход: 100,00

Назначение: Командировочные расходы

Рис. 628. Документ **Авансовый отчет** на командировочные расходы

← → ☆ Выдача наличных МСББ-000006 от 19.01.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000006 от: 19.01.2018 12:00:00 Счет учета: 50.01

Вид операции: Выдача подотчетному лицу Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: Леднев Олег Олегович Подразделение:

Сумма: 5 000,00 Валюта: руб.

Статья расходов: Выдача средств под отчет

> Реквизиты печатной формы: Леднев О. О.; Паспорт гражданина РФ, серия: 80 08, № 613993, выдан: 06 июля 2007 года, Кировском РОВД.

Рис. 629. Документ **Выдача наличных подотчетному лицу** на командировочные расходы

← → ☆ Движения документа: Выдача наличных МСББ-000006 от 19.01.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
19.01.2018	71.01	50.01	5 000,00	НУ: 5 000,00	
1	Леднев Олег Олегович	Оплата товаров, работ, услуг...		ПР:	

Рис. 630. Движения документа **Выдача наличных** от 19.01.2018

← → ☆ Выдача денежных документов МСББ-000001 от 19.01.2018 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Расходный ордер

Вид операции: Выдача подотчетному лицу Счет учета: 50.03 Валюта: руб.

Номер: МСББ-000001 от: 19.01.2018 12:00:01 Организация: МайСтройСервис ООО

Кому: Денежные документы (1) Подразделение:

Подотчетное лицо: Леднев Олег Олегович

Выдано: Леднев Олег Олегович Всего: 4 000,00 руб.

Рис. 631. Документ **Выдача денежных документов подотчетному лицу**

Кому: Денежные документы (1)

N	Денежный документ	Количество	Стоимость
1	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	2,000	4 000,00

Рис. 632. Закладка **Денежные документы**

← → ☆ Движения документа: Выдача денежных документов МСББ-000001 от 19.01.2018

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
19.01.2018	71.01	50.03 Кол.: 2,000	4 000,00	НУ: 4 000,00	
1	Леднев Олег Олегович	Талон на бензин (50 литров)	Выдача денежных документов	ПР:	

Рис. 633. Определение (Дт 71.01 Кт 50.03) выдачи 2 талонов на бензин



← → ☆ **Авансовый отчет МСББ-000003 от 19.01.2018 12:00:02**

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании

Номер: МСББ-000003 от: 19.01.2018 12:00:02 Организация: МайСтройСервис ООО

Подотчетное лицо: Леднев Олег Олегович Подразделение:

Склад: Основной склад [НДС в сумме](#)

Авансы (2) | **Товары (2)** | Возвратная тара | Оплата | Прочее (2)

Добавить | Подбор

N	Документ (расхода)	Номенк...	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик
1	Чек ККТ 24560 22.01.2018	Бензин АИ-92	1,000	2 000,00	2 000,00	18%	2 000,00	АЗС БашНефть
						305,08		
2	Чек ККТ 32125 24.01.2018	Бензин АИ-92	1,000	2 000,00	2 000,00	18%	2 000,00	АЗС БашНефть
						305,08		

Рис. 634. Левая часть закладки *Товары* документа **Авансовый отчет**

СФ	Реквизиты счета-фактуры	Счет учета	Счет НДС
<input checked="" type="checkbox"/>	22.01.2018 24560 Счет-фактура полученны...	10.03	19.03
<input checked="" type="checkbox"/>	24.01.2018 32125 Счет-фактура полученны...	10.03	19.03

Рис. 635. Правая часть закладки *Товары* документа **Авансовый отчет**

← → ☆ **Авансовый отчет МСББ-000003 от 19.01.2018 12:00:02**

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании

Номер: МСББ-000003 от: 19.01.2018 12:00:02 Организация: МайСтройСервис ООО

Подотчетное лицо: Леднев Олег Олегович Подразделение:

Склад: Основной склад [НДС в сумме](#)

Авансы (2) | Товары (2) | Возвратная тара | Оплата | **Прочее (2)**

N	Документ (расхода)	Номенклатура	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ
1	Приказ на командировку 15 19.01.2018	Суточные Суточные (3*700 руб.)	2 100,00	Без НДС	2 100,00		<input type="checkbox"/>
2	Акт проживания 23 22.01.2018	Гостиничные Гостиничные (2*1500 руб.)	3 000,00	18%	3 000,00	Гостиница Заря	<input checked="" type="checkbox"/>
				457,63			

Рис. 636. Левая часть закладки *Прочее* документа **Авансовый отчет**

БСО	Реквизиты счета-фактуры	Счет затрат	Субконто	Счет затрат НУ	Субконто НУ	Счет НДС
<input type="checkbox"/>	22.01.2018 23 Счет-фактура полученный	26	Прочие затраты	26	Прочие затраты	19.04
		26	Прочие затраты	26	Прочие затраты	19.04

Рис. 637. Правая часть закладки *Прочее* документа **Авансовый отчет**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
19.01.2018	26	71.01	2 100,00	НУ:	2 100,00	2 100,00
1	Прочие затраты	Леднев Олег Олегович	Суточные (3*700 руб.) по Приказ на командировку 15...	ПР:		
19.01.2018	26	71.01	2 542,37	НУ:	2 542,37	2 542,37
2	Прочие затраты	Леднев Олег Олегович	Гостиничные (2*1500 руб.) по Акт проживания 23 от ...	ПР:		
19.01.2018	10.03 Кол.: Бензин АИ-92 Основной склад	71.01 <...> Леднев Олег Олегович	1 694,92 Бензин АИ-92 по Чек ККТ 24560 от 22.01.2018	НУ: ПР:	1 694,92	1 694,92
19.01.2018	10.03 Кол.: Бензин АИ-92 Основной склад	71.01 <...> Леднев Олег Олегович	1 694,92 Бензин АИ-92 по Чек ККТ 32125 от 24.01.2018	НУ: ПР:	1 694,92	1 694,92
19.01.2018	19.04 Гостиница Заря Счет-фактура полученный МС Леднев Олег Олегович	71.01 <...>	457,63 Гостиничные (2*1500 руб.) по Акт проживания 23 от ...	НУ: ПР:		457,63
19.01.2018	19.03 АЗС БашНефть Счет-фактура полученный МС Леднев Олег Олегович	71.01 <...>	305,08 Бензин АИ-92 по Чек ККТ 24560 от 22.01.2018	НУ: ПР:		305,08
19.01.2018	19.03 АЗС БашНефть Счет-фактура полученный МС Леднев Олег Олегович	71.01 <...>	305,08 Бензин АИ-92 по Чек ККТ 32125 от 24.01.2018	НУ: ПР:		305,08

Рис. 638. Движения документа Авансовый отчет

• Самостоятельно оформите документ **Выдача наличных (РКО)** от 19.01.18 на 100 руб. авансового перерасхода Леднева О. О.

Если подотчетному лицу вместо кассового чека при оказании определенных услуг населению был выдан *бланк строгой отчетности*, то следует установить флаг *БСО*. Организации, использующие *БСО*, не нужно покупать кассовый аппарат, проводить его техобслуживание и регистрировать в налоговой инспекции. Однако есть и минусы – *БСО* печатают в типографии, заполняют вручную, контролируют их учет и хранят в течение 5 лет.

Напомним, что **Счет-фактура полученный** выдается контрагентом при передаче им какого-либо товара или выполнения услуги для организации. Обычно этот документ формируется на основании документа **Поступление товаров и услуг** (или **Поступление доп. расходов**) или по гиперссылке внизу этих документов.

В документе **Счет-фактура полученный** устанавливается вид счета-фактуры *На поступление*, код вида операции *01 – Полученные товары, работы, услуги* и флаг *Отразить вычет НДС в книге*

покупок. При проведении счета-фактуры будет сформирована проводка *Дт 68.02 Кт 19* по вычету НДС. Также **Счет-фактура полученный** выдается контрагенту при получении им денежного аванса от организации на поставку товаров или услуг. При этом счет-фактура формируется на основании банковской выписки документа **Списание с расчетного счета с установленным видом счета-фактуры На аванс** и кодом вида операции *02 – Авансы выданные*. Здесь также по умолчанию устанавливается флаг *Отразить вычет НДС*, а при проведении **счета-фактуры полученного** сформируется проводка *Дт 68.02 Кт 76.ВА – НДС по авансам и предоплатам выданным*.

**Счет-фактура выданный** выдается организацией при отгрузке контрагенту товаров (услуг) (то есть при их реализации). На основании документа **Реализация товаров и услуг** формируется документ **Счет-фактура выданный**, в котором указывается вид счета-фактуры *На реализацию*, код вида операции *01 – Реализованные товары, работы, услуги*. Документ после проведения сохраняется в журнале счетов-фактур выданных. Также **счет-фактура выданный** выдается организацией при получении ей денежного аванса от контрагента в счет будущей поставки товаров или услуг. На основании документов **Приходный кассовый ордер** или **Поступление на расчетный счет** формируется документ **Счет-фактура выданный** с видом счета-фактуры *На аванс*, кодом вида операции *02 – Авансы полученные*. При проведении **счета-фактуры выданного** сформируется проводка *Дт 76.АВ Кт 68.02*.

- Откройте журнал **Счета-фактуры полученные** (раздел **Покупки**) (рис. 639–641).

Дата	Сумма	Вал...	Контрагент	Вид счета-фактуры	Организация	Догов
18.01.2018	000,00	руб.	Сервислог	На поступление	МайСтройСервис..	
18.01.2018	000,00	руб.	Сервислог	На поступление	МайСтройСервис..	
18.01.2018	000,00	руб.	Сервислог	На поступление	МайСтройСервис..	
19.01.2018	3 000,00	руб.	Гостиница Заря	На поступление	МайСтройСервис..	
19.01.2018	2 000,00	руб.	АЗС БашНефть	На поступление	МайСтройСервис..	
19.01.2018	2 000,00	руб.	АЗС БашНефть	На поступление	МайСтройСервис..	

Рис. 639. Журнал Счета-фактуры полученные

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 32125 от 24.01.2018**

Счет-фактура №:  от:

Получен:    **Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?**

Организация:

Контрагент:   ? [КПП 027801001](#)

Документы-основания: [Авансовый отчет МСББ-000003 от 19.01.2018 12:00:02](#)

Договор:

Сумма: 2 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 305,08 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции:  ...  Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

[С "АЗС БашНефть" возможен обмен электронными документами](#)

Комментарий:

Рис. 640. Документ **Счет-фактура полученный** от 19.01.2018

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура полученный МСББ-000013 от 19.01.2018**

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
19.01.2018	68.02	19.03	305,08	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	АЗС БашНефть	НДС	ПР:	
		Счет-фактура полученный МС...		ВР:	

Рис. 641. Движения документа **Счет-фактура полученный**

Последние три записи (рис. 639) – это документы, которые получены автоматически из последнего **авансового отчета** на основе выставленных флажков *СФ*. При этом в любом из этих документов по умолчанию устанавливается флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения*, позволяющий сформировать проводку *Дт 68.02 Кт 19.03 – Принятие НДС к вычету*.

- Просмотрите отчет **ОСВ** по счету 26 за январь 2018 г. (рис. 642). Сальдо в дебете 4642,37 руб. = 2100 + 2542,37 – это сумма суточных, гостиничных за вычетом НДС гостиничных.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 26 МайСтройСервис ООО

ООО МайСтройСервис **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2018 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			210 358,37		210 358,37	
<...>			4 642,37		4 642,37	
Прочие затраты			4 642,37			
Основное подразделение			97 650,00		97 650,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			150,00			
Оплата труда			75 000,00			
Страховые взносы			22 500,00			
Производственный цех №1			108 066,00		108 066,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			166,00			
Оплата труда			83 000,00			
Страховые взносы			24 900,00			
<b>Итого</b>			<b>210 358,37</b>		<b>210 358,37</b>	

Рис. 642. Отчет ОСВ по счету 26

- Просмотрите отчет **ОСВ** по счету **50.03** за **январь 2018 г.** (рис. 643). В этом месяце были приобретены **20** талонов на сумму **40 000 руб.**, а **19.01.2018** два талона (на сумму **4000 руб.**) были выданы подотчетному лицу (поэтому запись о них находится в кредите). Сальдо на конец месяца составило **18** талонов на сумму **36 000 руб.**

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 50.03 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.03 за Январь 2018 г.**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Денежные документы							
50.03	БУ			40 000,00	4 000,00	36 000,00	
	Кол.			20,000	2,000	18,000	
<...>	БУ			40 000,00	4 000,00	36 000,00	
	Кол.			20,000	2,000	18,000	
Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	БУ			40 000,00	4 000,00	36 000,00	
	Кол.			20,000	2,000	18,000	
Обороты за 17.01.18	БУ			40 000,00		40 000,00	
	Кол.			20,000		20,000	
Обороты за 19.01.18	БУ	40 000,00			4 000,00	36 000,00	
	Кол.	20,000			2,000	18,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	36 000,00				36 000,00	
	Кол.	18,000				18,000	
<b>Итого</b>	БУ			<b>40 000,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>36 000,00</b>	
	Кол.			<b>20,000</b>	<b>2,000</b>	<b>18,000</b>	

Рис. 643. Отчет ОСВ по счету 50.03

- Просмотрите отчет **ОСВ** по счету **10.03 «Топливо»** за **январь 2018 г.** (рис. 644). Использованное топливо в виде **2** талонов (**100 л**) на сумму **3389,84 руб.** было учтено, а НДС в **510,16 руб.** был принят к вычету. В процессе погашения талонов на бензин будет накапливаться и **дебетовое сальдо.**



☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за Январь 2018 г.  
ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 10.03 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за Январь 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.03	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.			2,000		2,000	
<...>	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.			2,000		2,000	
Бензин АИ-92	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.			2,000		2,000	
Обороты за 19.01.18	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.			2,000		2,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	3 389,84				3 389,84	
	Кол.	2,000				2,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>3 389,84</b>		<b>3 389,84</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>2,000</b>		<b>2,000</b>	

Рис. 644. Правильный отчет ОСВ по счету 10.03

Если в авансовом отчете потраченные талоны мы учли бы на закладке *Прочее*, а не на закладке *Товары*, то количество талонов на счете 10.03 ОСВ не увидели бы (рис. 645).



☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за Январь 2018 г.  
ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 10.03 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за Январь 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.03	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.						
<...>	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.						
Бензин АИ-92	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.						
Обороты за 19.01.18	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.						
Обороты за 31.01.18	БУ	3 389,84				3 389,84	
	Кол.						
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>3 389,84</b>		<b>3 389,84</b>	
	<b>Кол.</b>						

Рис. 645. Неправильный отчет ОСВ по счету 10.03

- Чтобы произошел процесс списания со счета 10.03 бензина АИ-92 на сумму 4000 руб., следует оформить документ **Требование-накладная** (раздел **Склад**) от 20.01.2018, а затем распечатать **ОСВ** по этому счету (рис. 646–649).

← → ☆ **Требование-накладная МСББ-000001 от 20.01.2018 0:00:00**

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании

Номер: МСББ-000001 от: 20.01.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Склад: Основной склад Подразделение:

Материалы (1) | Счет затрат | Материалы заказчика  Счета затрат на закладке "Материалы"

Добавить | Подбор | ↑ ↓ | 📄 📄

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Бензин АИ-92	2,000	10.03		

Рис. 646. Документ **Требование-накладная** по списанию бензина АИ-92 со счета 10.03 на счет затрат 26

Материалы (1) | Счет затрат | Материалы заказчика

Счет затрат: 26 | Подразделение затрат: Производственный цех №1

Статьи затрат: Списание материалов

Рис. 647. Закладка **Счет затрат** документа **Требование-накладная**

← → ☆ **Движения документа: Требование-накладная МСББ-000001 от 20.01.2018 0:00:00**

Записать и закрыть | Обновить |  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.01.2018	26	10.03 Кол.: 2,000	3 389,84	НУ: 3 389,84	3 389,84
1	Производственный цех №1	Бензин АИ-92	Списание материалов в производство	ПР:	ВР:
	Списание материалов	Основной склад			

Рис. 648. Движения документа **Требование-накладная**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 - 31.01.2018 Счет: 10.03 МайСтройСервис ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.03	БУ			3 389,84	3 389,84		
	Кол.			2,000	2,000		
<...>	БУ			3 389,84	3 389,84		
	Кол.			2,000	2,000		
Бензин АИ-92	БУ			3 389,84	3 389,84		
	Кол.			2,000	2,000		
Обороты за 19.01.18	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.			2,000		2,000	
Обороты за 20.01.18	БУ	3 389,84				3 389,84	
	Кол.	2,000				2,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>3 389,84</b>	<b>3 389,84</b>		
	<b>Кол.</b>			<b>2,000</b>	<b>2,000</b>		

Рис. 649. Отчет **ОСВ** после проведения документа **Требование-накладная**

Заметьте, что сальдо на конец периода теперь стало *нулевым*.

**3.2.3. Операции между головной организацией и филиалом обособленного подразделения.** Прежде чем приступить к производству продукции, следует разобраться, где и на каких счетах подразделений организации зафиксированы материалы и товары.

- Сформируйте **ОСВ** по счетам 41.01 и 10.08–10.10 филиала ООО «МайСтройСервис» (рис. 650–652).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Январь 2018 г.  
Филиал ООО "МайСтройСервис"

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 41.01 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Январь 2018 г.**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Номенклатура							
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>						
	<b>Кол.</b>						

Рис. 650. Отчет **ОСВ** по счету 41.01 филиала ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.08 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 10.08 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.08 за Январь 2018 г.**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Номенклатура							
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>						
	<b>Кол.</b>						

Рис. 651. Отчет **ОСВ** по счету 10.08 филиала ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.10 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 10.10 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.10 за Январь 2018 г.**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Номенклатура							
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>						
	<b>Кол.</b>						

Рис. 652. Отчет **ОСВ** по счету 10.10 филиала ООО «МайСтройСервис»

Из рисунков видно, что ни одной номенклатурной позиции на счетах филиала не значится. Однако Леднев О. О., будучи в командировке в г. Ишимбае, передал необходимые материалы и товары для производства продукции в филиале. Поэтому их следует зафиксировать в *БУ организации и филиала*.



Выбытие материалов (товаров) со склада *головной организации* отражается проводкой: *Дт 79 Кт 10 (41) Передача материалов (товаров) со склада* [28], а поступление материалов (товаров) на склад филиала в учете *головной организации* отражается проводкой: *Дт 10 (41) Кт 79 Поступление материалов (товаров) на склад филиала*. В учете *филиала* получение материалов (товаров) от *головной организации* отражается своими проводками: *Дт 10 (41) Кт 79 Передача материалов (товаров) со склада основного подразделения* и *Дт 79 Кт 10 (41) Поступление материалов (товаров) на склад филиала*.

Передача материалов осуществляется по *ценам остатков* на 31.12.2017 (рис. 305), а также *ценам* на материалы, закупленные (или переданные учредителем) после этой даты с учетом НДС.

Передача материалов (товаров, ОС) между *головной организацией* и филиалом вида *обособленного подразделения* осуществляется документами **Авизо**.

- Создайте документ **Авизо по МПЗ исходящее** от 20.01.2018 (раздел **Склад**). Заполните его, используя кнопку **Подбор**, а затем нажмите кнопку **Заполнить авизо**. В результате закладка *Авизо* будет заполнена записями (рис. 653–655).

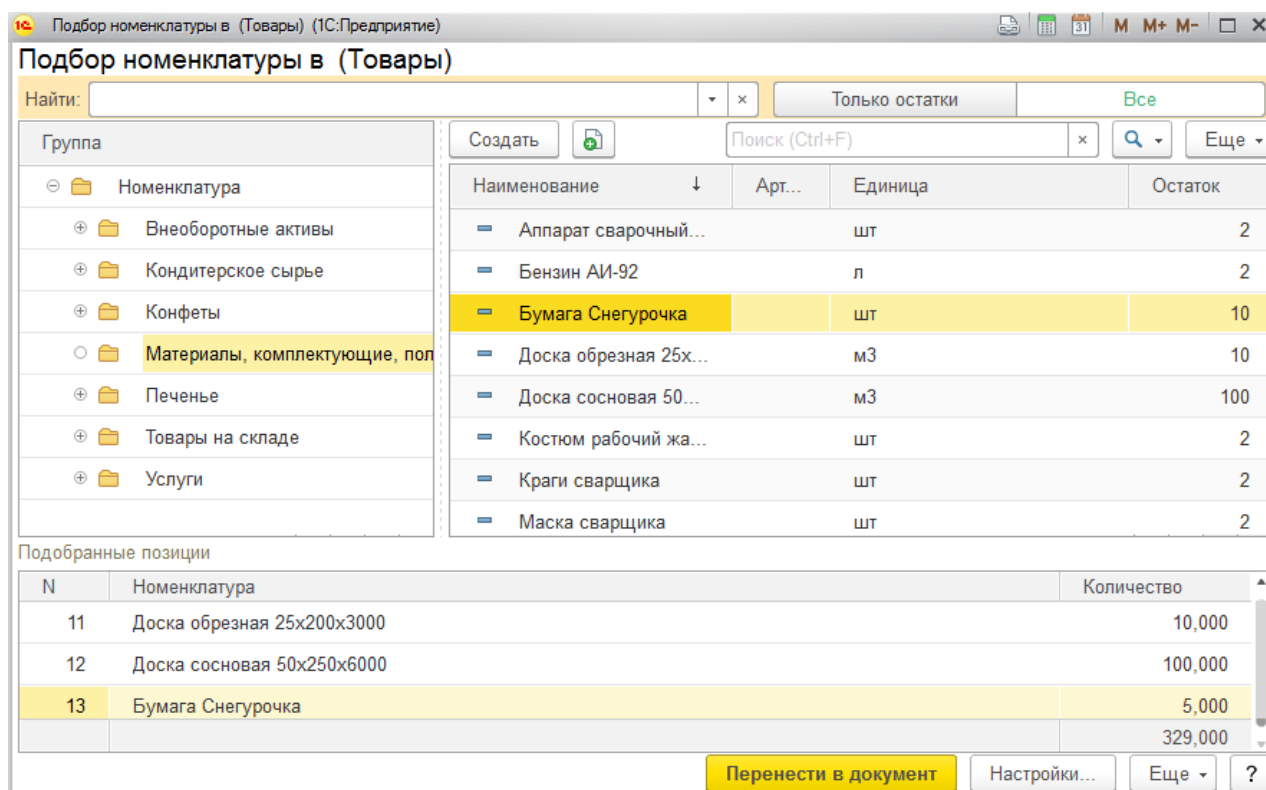


Рис. 653. Окно **Подбор номенклатуры** для закладки *Главное*

← → ☆ **Аviso по МПЗ исходящее МСББ-000002 от 20.01.2018 12:00:00 \***

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Аviso    Создать на основании ▾

Главное    **Аviso (10)**

Номер: МСББ-000002    от: 20.01.2018 12:00:00    Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Склад: Основной склад    Подразделение: ▾

Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай    Счет расчетов: 79.01 ▾

Добавить    Подбор    Изменить    **Заполнить авизо**    ↑ ↓    **Товары (10)**

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Сталь листовая оцинкованная ...	25,000	41.01		
2	Профнастил оцинкованный цв...	25,000	41.01		
3	Обрезки труб 40x20x6000	100,000	10.08		
4	Обрезки труб 50x20x6000	50,000	10.08		
5	Костюм рабочий жаростойкий ...	1,000	10.10		
6	Краги сварщика	1,000	10.10		
7	Маска сварщика (Хамелеон)	1,000	10.10		
8	Аппарат сварочный инверторн...	1,000	10.09		
9	Электроды сварочные МР-3	5,000	10.09		
10	Электроды сварочные МР-4	5,000	10.09		
11	Доска обрезная 25*200*3000	10,000	10.08		
12	Доска сосновая 50x250x6000	100,000	10.08		
13	Бумага Снегурочка	5,000	10.01		

*Исправить*

Рис. 654. Документ **Аviso по МПЗ исходящее** – закладка *Главное*

← → ☆ **Аviso по МПЗ исходящее МСББ-000002 от 20.01.2018 12:00:00 \***

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Аviso    **Создать на основании ▾**

Главное    **Аviso (10)**

Добавить    ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВФ	Счет учета
1	Сталь листовая оцинкованна...	25,000	12 500,00	12 500,00			41.01
2	Профнастил оцинкованный ц...	25,000	17 500,00	17 500,00			41.01
3	Обрезки труб 40x20x6000	100,000	90 000,00	90 000,00			10.08
4	Обрезки труб 50x20x6000	50,000	50 000,00	50 000,00			10.08
5	Костюм рабочий жаростойки...	1,000	1 101,70	1 101,70			10.10
6	Краги сварщика	1,000	423,73	423,73			10.10
7	Маска сварщика (Хамелеон)	1,000	1 694,92	1 694,92			10.10
8	Аппарат сварочный инвертор...	1,000	4 237,29	4 237,29			10.09
9	Электроды сварочные МР-3	5,000	2 118,65	2 118,65			10.09
10	Электроды сварочные МР-4	5,000	2 966,10	2 966,10			10.09
11	Доска обрезная 25*200*3000	10,000	36 243,52	36 243,52			10.08
12	Доска сосновая 50x250x6000	100,000	50 000,00	50 000,00			10.08
13	Бумага Снегурочка	5,000	1 694,92	1 694,92			10.01

Рис. 655. Документ **Аviso по МПЗ исходящее** – закладка *Аviso*

Обратите внимание на рис. 652. Если для стали листовой и профнастила появятся счета учета 10.01, то их следует заменить на счета 41.01, именно на этом счету они числятся с суммами в ООО «МайСтройСервис», хотя в филиале они могут быть приняты и на счет 10.01.

- В результате проведения документа **Аviso по МПЗ исходящее** будут сформированы проводки, как на рис. 656.
- На основании этого документа сформируйте документ **Аviso по МПЗ входящее**, как на рис. 657–658.

← → ☆ Движения документа: Aviso по МПЗ исходящее МСББ-000002 от 20.01.2018 12:00:00

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (10)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.01.2018	79.01	41.01 Кол.: 25,000	12 500,00	НУ:	12 500,00
1	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	<...>	Передача МПЗ по авизо	ПР:	
		<...>	Сталь листовая оцинкованная 2...	ВР:	
		<...>			
		Основной склад			
20.01.2018	79.01	41.01 Кол.: 25,000	17 500,00	НУ:	17 500,00
2	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	<...>	Передача МПЗ по авизо	ПР:	
		<...>	Профнастил оцинкованный цвет...	ВР:	
		<...>			
		Основной склад			
20.01.2018	79.01	10.08 Кол.: 100,000	90 000,00	НУ:	90 000,00
3	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	<...>	Передача МПЗ по авизо	ПР:	
		<...>	Обрезки труб 40x20x6000	ВР:	
20.01.2018	79.01	10.08 Кол.: 50,000	50 000,00	НУ:	50 000,00
4	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	<...>	Передача МПЗ по авизо	ПР:	
		<...>	Обрезки труб 50x20x6000	ВР:	
		Основной склад			

Дебиторская задолженность головной организации

Рис. 656. Четыре первые проводки документа **Аviso по МПЗ исходящее**

← → ☆ Aviso по МПЗ входящее 00ББ-000001 от 20.01.2018 12:00:06

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Главное **Аviso (10)**

Исправить

Вх. номер: 2 от: 20.01.2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Номер: 00ББ-000001 от: 20.01.2018 12:00:06 Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис"

Отправитель: МайСтройСервис ООО Подразделение:

Аviso исходящее: Aviso по МПЗ исходящее МСББ-000002 от 20.01.2018 12:0 Счет расчетов: 79.01

Рис. 657. Документ **Аviso по МПЗ входящее** – закладка **Главное**

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВР	Счет учета
1	Сталь листовая оцинкованная ...	25,000	12 500,00	12 500,00			10.01
2	Профнастил оцинкованный цве...	25,000	17 500,00	17 500,00			10.01
3	Обрезки труб 40x20x6000	100,000	90 000,00	90 000,00			10.08
4	Обрезки труб 50x20x6000	50,000	50 000,00	50 000,00			10.08
5	Костюм рабочий жаростойкий ...	1,000	1 101,70	1 101,70			10.10
6	Краги сварщика	1,000	423,73	423,73			10.10
7	Маска сварщика (Хамелеон)	1,000	1 694,92	1 694,92			10.10
8	Аппарат сварочный инверторн...	1,000	4 237,29	4 237,29			10.09
9	Электроды сварочные МР-3	5,000	2 118,65	2 118,65			10.09
10	Электроды сварочные МР-4	5,000	2 966,10	2 966,10			10.09
11	Доска обрезная 25*200*3000	10,000	36 243,52	36 243,52			10.08
12	Доска сосновая 50x250x6000	100,000	50 000,00	50 000,00			10.08
13	Бумага Снегурочка	5,000	1 694,92	1 694,92			10.01

Рис. 658. Документ **Аviso по МПЗ входящее** – закладка **Главное**

- Проведите документ **Аviso по МПЗ входящее** и просмотрите результат (рис. 659).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.01.2018	10.01    К...    2...	79.01	12 500,00	12 500,00	
1	<...>	МайСтройСервис ООО	Поступление МПЗ по авизо		
	Сталь листовая оцин...				
	Склад филиала ООО...				
			<b>Кредиторская задолженность</b>		
20.01.2018	10.01    К...    2...	79.01	17 500,00	17 500,00	
2	<...>	МайСтройСервис ООО	Поступление МПЗ по авизо		
	Профнастил оцинков...				
	Склад филиала ООО...				
20.01.2018	10.08    К...    1...	79.01	90 000,00	90 000,00	
3	<...>	МайСтройСервис ООО	Поступление МПЗ по авизо		
	Обрезки труб 40x20x...				
20.01.2018	10.08    К...    5...	79.01	50 000,00	50 000,00	
4	<...>	МайСтройСервис ООО	Поступление МПЗ по авизо		
	Обрезки труб 50x20x...				
	Склад филиала ООО...				

Рис. 659. Четыре первые проводки документа **Аviso по МПЗ входящее**

- Вновь сформируйте ОСВ по счетам 10.08–10.10 и 10.01 для филиала ООО «МайСтройСервис» (рис. 660–663).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.08 за Январь 2018 г. Филиал ООО "МайСтройСервис"

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 10.08 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.08 за Январь 2018 г.					
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.08	БУ			226 243,52		226 243,52	
	Кол.			260,000		260,000	
<->	БУ			226 243,52		226 243,52	
	Кол.			260,000		260,000	
Доска обрезная 25*200*3000	БУ			36 243,52		36 243,52	
	Кол.			10,000		10,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			36 243,52		36 243,52	
	Кол.			10,000		10,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	36 243,52				36 243,52	
	Кол.	10,000				10,000	
Доска сосновая 50x250x6000	БУ			50 000,00		50 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			50 000,00		50 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	50 000,00				50 000,00	
	Кол.	100,000				100,000	
Обрезки труб 40x20x6000	БУ			90 000,00		90 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			90 000,00		90 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	90 000,00				90 000,00	
	Кол.	100,000				100,000	
Обрезки труб 50x20x6000	БУ			50 000,00		50 000,00	
	Кол.			50,000		50,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			50 000,00		50 000,00	
	Кол.			50,000		50,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	50 000,00				50 000,00	
	Кол.	50,000				50,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>226 243,52</b>		<b>226 243,52</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>260,000</b>		<b>260,000</b>	

Рис. 660. Отчет ОСВ филиала ООО «МайСтройСервис» по счету 10.08

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.09 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 10.09 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.09 за Январь 2018 г.					
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.09	БУ			9 322,04		9 322,04	
	Кол.			11,000		11,000	
<...>	БУ			9 322,04		9 322,04	
	Кол.			11,000		11,000	
Аппарат сварочный инверторный МАХCUT MC-250	БУ			4 237,29		4 237,29	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			4 237,29		4 237,29	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	4 237,29				4 237,29	
	Кол.	1,000				1,000	
Электроды сварочные МР-3	БУ			2 118,65		2 118,65	
	Кол.			5,000		5,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			2 118,65		2 118,65	
	Кол.			5,000		5,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	2 118,65				2 118,65	
	Кол.	5,000				5,000	
Электроды сварочные МР-4	БУ			2 966,10		2 966,10	
	Кол.			5,000		5,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			2 966,10		2 966,10	
	Кол.			5,000		5,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	2 966,10				2 966,10	
	Кол.	5,000				5,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>9 322,04</b>		<b>9 322,04</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>11,000</b>		<b>11,000</b>	

Рис. 661. Отчет ОСВ филиала ООО «МайСтройСервис» по счету 10.09

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.10 за Январь 2018 г.  
 Филиал ООО "МайСтройСервис"

Период: 01.01.2018 - 31.01.2018 Счет: 10.10 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.10 за Январь 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.10	БУ			3 220,35		3 220,35	
	Кол.			3,000		3,000	
<...>	БУ			3 220,35		3 220,35	
	Кол.			3,000		3,000	
Костюм рабочий жаростойкий с двойным усилением (ткань МОЛЕСКИН)	БУ			1 101,70		1 101,70	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			1 101,70		1 101,70	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	1 101,70				1 101,70	
	Кол.	1,000				1,000	
Краги сварщика	БУ			423,73		423,73	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			423,73		423,73	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	423,73				423,73	
	Кол.	1,000				1,000	
Маска сварщика (Хамелеон)	БУ			1 694,92		1 694,92	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			1 694,92		1 694,92	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	1 694,92				1 694,92	
	Кол.	1,000				1,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>3 220,35</b>		<b>3 220,35</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>3,000</b>		<b>3,000</b>	

Рис. 662. Отчет ОСВ филиала ООО «МайСтройСервис» по счету 10.10

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 - 31.01.2018 Счет: 10.01 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за Январь 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Бумага Снегурочка	Кол.			55,000		55,000	
	БУ			1 694,92		1 694,92	
	Кол.			5,000		5,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			1 694,92		1 694,92	
	Кол.			5,000		5,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	1 694,92				1 694,92	
	Кол.	5,000				5,000	
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	БУ			17 500,00		17 500,00	
	Кол.			25,000		25,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			17 500,00		17 500,00	
	Кол.			25,000		25,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	17 500,00				17 500,00	
	Кол.	25,000				25,000	
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	БУ			12 500,00		12 500,00	
	Кол.			25,000		25,000	
Обороты за 20.01.18	БУ			12 500,00		12 500,00	
	Кол.			25,000		25,000	
Обороты за 31.01.18	БУ	12 500,00				12 500,00	
	Кол.	25,000				25,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>31 694,92</b>		<b>31 694,92</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>55,000</b>		<b>55,000</b>	

Рис. 663. Отчет ОСВ филиала ООО «МайСтройСервис» по счету 10.01

Теперь займемся передачей *основных средств* филиалу.

- Сформируйте **ОСВ** по счету *01.01* для *ООО «МайСтройСервис»* и для филиала за период *01.01.2018–11.01.2018* (рис. 664–665). Видно, что на балансе *ООО «МайСтройСервис»* числятся два компьютера и два МФУ, а на *филиале* счет *01.01* пуст.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 01.01.2018 - 11.01.2018

Период: 01.01.2018 – 11.01.2018 Счет: 01.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	524 500,00				524 500,00	
Ишимбайское подразделение	34 500,00				34 500,00	
Компьютер MSI	24 500,00				24 500,00	
Обороты за 01.01.18	24 500,00				24 500,00	
Обороты за 11.01.18	24 500,00				24 500,00	
МФУ Samsung M2070W	10 000,00				10 000,00	
Обороты за 01.01.18	10 000,00				10 000,00	
Обороты за 11.01.18	10 000,00				10 000,00	
Основное подразделение	40 000,00				40 000,00	
Компьютер ASUS	30 000,00				30 000,00	
Обороты за 01.01.18	30 000,00				30 000,00	
Обороты за 11.01.18	30 000,00				30 000,00	
МФУ Samsung M2070W	10 000,00				10 000,00	
Обороты за 01.01.18	10 000,00				10 000,00	
Обороты за 11.01.18	10 000,00				10 000,00	
Производственный цех №1	450 000,00				450 000,00	
Станок многофункциональный	450 000,00				450 000,00	
Обороты за 01.01.18	450 000,00				450 000,00	
Обороты за 11.01.18	450 000,00				450 000,00	
<b>Итого</b>	<b>524 500,00</b>				<b>524 500,00</b>	

Рис. 664. Отчет **ОСВ** для *ООО «МайСтройСервис»* по счету *01.01*

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 01.01.2018 - 11.01.2018

Период: 01.01.2018 – 11.01.2018 Счет: 01.01 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
<b>Итого</b>						

Рис. 665. Отчет **ОСВ** для филиала по счету *01.01*

← → Ави́зо по ОС исходящее МСББ-000001 от 22.01.2018 12:00:05

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Ави́зо Создать на основании

Номер: МСББ-000001 от: 22.01.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Событие: Внутреннее перемещение

Добавить Подбор Заполнить Счет расчетов: 79.01

N	Основное средство	Инв. №	Стоимость	Амортизация
1	Компьютер MSI	ББ-000005	24 500,00	408,33
2	МФУ Samsung Xpress M2070	ББ-000006	10 000,00	166,67
	Итого:		34 500,00	575,00

Рис. 666. Документ **Ави́зо по ОС исходящее**

- Сформируйте документ **Аviso по ОС исходящее**, как на рис. 666–668.

Основные средства: Компьютер MSI (1С:Предприятие)

### Основные средства: Компьютер MSI

Основное средство: **Компьютер MSI** Инв. №: ББ-000005

Главное | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Дата принятия к учету: 31.12.2017 **Выбрать**

**Первоначальная стоимость**

Первоначальная стоимость (БУ): 24 500,00  
 Первоначальная стоимость (НУ): 24 500,00

**Стоимость на момент передачи** **Накопленная амортизация (износ)**

Счет учета: 01.01 Счет начисления амортизации: 02.01

Стоимость (БУ):	24 500,00	Амортизация (износ) (БУ):	408,33
Стоимость (НУ):	24 500,00	Амортизация (износ) (НУ):	408,33
Стоимость (ПР):	0,00	Амортизация (износ) (ПР):	0,00
Стоимость (ВР):	0,00	Амортизация (износ) (ВР):	0,00

**Параметры амортизации**

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 26)

OK Отмена

Рис. 667. Закладка *Главное* карточки ОС *Компьютер MSI*

Основные средства: Компьютер MSI (1С:Предприятие)

### Основные средства: Компьютер MSI

Основное средство: **МФУ Samsung Xpress M2070** Инв. №: ББ-000005

Главное | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Дата принятия к учету: 31.12.2017

**Первоначальная стоимость**

Первоначальная стоимость (БУ): 10 000,00  
 Первоначальная стоимость (НУ): 10 000,00

**Стоимость на момент передачи** **Накопленная амортизация (износ)**

Счет учета: 01.01 Счет начисления амортизации: 02.01

Стоимость (БУ):	10 000,00	Амортизация (износ) (БУ):	166,67
Стоимость (НУ):	10 000,00	Амортизация (износ) (НУ):	166,67
Стоимость (ПР):	0,00	Амортизация (износ) (ПР):	0,00
Стоимость (ВР):	0,00	Амортизация (износ) (ВР):	0,00

**Параметры амортизации**

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 26)

OK Отмена

Рис. 668. Закладка *Главное* карточки ОС *МФУ Samsung Xpress M2070*



- Воспользуйтесь кнопкой **Аviso** (рис. 666) для распечатки документа на передачу и проведите его (рис. 669–670).

← → **Аviso по ОС исходящее МСББ-000001 от 22.01.2018 12:00:05**

Печать Копий: 1

**Извещение (авизо) на передачу ОС № 1 от 22 января 2018 г.**

Организация: ООО МайСтройСервис Отправитель: ООО МайСтройСервис  
 1. Список основных средств Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

№	Инв №	Основное средство	Стоимость	Амортизация
1	ББ-000005	Компьютер MSI	24 500	408,33
2	ББ-000008	МФУ Samsung Xpress M2070	10 000	166,67
<b>Итого:</b>			<b>34 500</b>	<b>575</b>

Отпустил: \_\_\_\_\_  
 Получил: \_\_\_\_\_

2. Отражение в учете

№	Счет, субсчет	Дебет Объекты аналитического учета	Счет, субсчет	Кредит Объекты аналитического учета	Сумма	Сумма НУ		
						Сумма ПП	Сумма ВР	Сумма ВР
1	79.01	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	01.01	Компьютер MSI	24 500,00		24 500,00	
2	79.01	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	01.01	МФУ Samsung Xpress M2070	10 000,00		10 000,00	
3	02.01	Компьютер MSI	79.01	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	408,33		408,33	
4	02.01	МФУ Samsung Xpress M2070	79.01	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	166,67		166,67	

**Накопленная амортизация за период эксплуатации**

Исполнитель: \_\_\_\_\_ Леднев Олег Олегович  
 подпись расшифровка подписи

Рис. 669. Печатный документ Извещение Aviso на передачу ОС

← → ☆ **Движения документа: Aviso по ОС исходящее МСББ-000001 от 22.01.2018**

Ат. Кт. Бухгалтерский и налоговый учет (6) Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (2) Начисление амортизации ОС (налоговый учет) (2) События ОС (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
22.01.2018	26	02.01	408,33	НУ: 408,33	408,33
1	<...> Амортизация	Ишимбайское подразделение Компьютер MSI	Амортизация ОС	ПП:	ВР:
22.01.2018	26	02.01	166,67	НУ: 166,67	166,67
2	<...> Амортизация	Ишимбайское подразделение МФУ Samsung Xpress M2070	Амортизация ОС	ПП:	ВР:
22.01.2018	79.01	01.01	24 500,00	НУ: 24 500,00	24 500,00
3	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	Ишимбайское подразделение Компьютер MSI	Передача ОС по авизо	ПП:	ВР:
22.01.2018	79.01	01.01	10 000,00	НУ: 10 000,00	10 000,00
4	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	Ишимбайское подразделение МФУ Samsung Xpress M2070	Передача ОС по авизо	ПП:	ВР:
22.01.2018	02.01	79.01	408,33	НУ: 408,33	
5	Ишимбайское подразделение Компьютер MSI	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	Передача ОС по авизо	ПП:	
22.01.2018	02.01	79.01	166,67	НУ: 166,67	
6	Ишимбайское подразделение МФУ Samsung Xpress M2070	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	Передача ОС по авизо	ПП:	

Рис. 670. Движения документа Aviso по ОС исходящее

Передача основного средства филиалу в БУ основного подразделения организации отражается проводками: Дт 79 Кт 01 Учет первоначальной стоимости передаваемого филиалу ОС; Дт 02 Кт 79 Учет накопленной за период эксплуатации амортизации

передаваемого филиалу ОС. Получение ОС от основной организации в БУ филиала отражается проводками: Дт 01 Кт 79 Учет первоначальной стоимости полученного ОС; Дт 79 Кт 02 Учет накопленной за период эксплуатации амортизации полученного ОС.

На рис. 665–668 сумма  $408,33 + 166,67 = 575$  руб. – это амортизация, накопленная за период эксплуатации (у нас это один месяц) в основном подразделении организации. Обратите внимание, что текущая амортизация за месяц будет списана на счет 26.

Обратите внимание, что в ишимбайском подразделении накопленная амортизация ОС в размере 408,33 и 166,67 руб. была принята на счет 02.01, а текущая амортизация за месяц списана на счет 26 в основном подразделении.

• До проведения документа **Аviso по ОС исходящее** отчет **ОСВ** по счету 79.01 основного подразделения должен выглядеть, как на рис. 671, а после проведения – как на рис. 672.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79.01 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 79.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79.01 за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
79.01			270 480,83		270 480,83	
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			270 480,83		270 480,83	
Обороты за 20.01.18			270 480,83		270 480,83	
Обороты за 31.01.18	270 480,83				270 480,83	
<b>Итого</b>			<b>270 480,83</b>		<b>270 480,83</b>	

Рис. 671. Отчет ОСВ до проведения документа **Аviso по ОС исходящее**

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79.01 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 79.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79.01 за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
79.01			304 980,83	575,00	304 405,83	
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			304 980,83	575,00	304 405,83	
Обороты за 20.01.18			270 480,83		270 480,83	
Обороты за 22.01.18	270 480,83		34 500,00	575,00	304 405,83	
Обороты за 31.01.18	304 405,83				304 405,83	
<b>Итого</b>			<b>304 980,83</b>	<b>575,00</b>	<b>304 405,83</b>	

Рис. 672. Отчет ОСВ после проведения документа **Аviso по ОС исходящее**

- На основании документа **Аviso по ОС исходящее** оформите документ **Аviso по ОС входящее** (поступление ОС на филиал) и просмотрите результат проведения документа (рис. 673–674).

← → **Аviso по ОС входящее (создание)**

Провести и закрыть    Записать    Провести    Ат Кт

Документ №: 1    от: 22.01.2018    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Номер:    от: 22.01.2018 0:00:00    Событие ОС: Внутреннее перемещение

Отправитель: МайСтройСервис ООО    Счет расчетов: 79.01

Аviso исходящее: Аviso по ОС исходящее МСББ-000001 от 22.01.2018 0:00:0

Добавить    Подбор    ↑    ↓

N	Основное средство	Инв. №	Стоимость	Амортизация	МОЛ	Подразделение
1	Компьютер MSI	ББ-000005	24 500,00	408,33		
2	МФУ Samsung Xpress M2070	ББ-000008	10 000,00	166,67		
	Итого:		34 500,00	575,00		

Рис. 673. Документ **Аviso по ОС входящее**

← → ☆ Движения документа: Аviso по ОС входящее 00ББ-000001 от 22.01.2018 12:00:05

Ат Кт Бухг... Мест... Начи... Начи... Пара... Пара... Перв... Перв... Собы... Сост... Спец...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
22.01.2018	01.01	79.01	24 500,00	24 500,00	
1	Компьютер MSI	МайСтройСервис ООО	Поступление ОС по авизо		
22.01.2018	01.01	79.01	10 000,00	10 000,00	
2	МФУ Samsung Xpress M2070	МайСтройСервис ООО	Поступление ОС по авизо		
22.01.2018	79.01	02.01 <b>Накопленная амортизация</b>	408,33		408,33
3	МайСтройСервис ООО	Компьютер MSI	Поступление ОС по авизо		
22.01.2018	79.01	02.01	166,67		166,67
4	МайСтройСервис ООО	МФУ Samsung Xpress M2070	Поступление ОС по авизо		

Рис. 674. Движения документа **Аviso по ОС входящее**

- После проведения документа **Аviso по ОС входящее** отчет **ОСВ** по счету 79.01 для филиала показан на рис. 675, а по счету 01.01 – на рис. 676.

← → **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79.01 за Январь 2018 г. Филиал ООО "МайСтройСервис"**

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018    Счет: 79.01    Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать    Показать настройки    Печать    Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
79.01			575,00	304 980,83		304 405,83
МайСтройСервис ООО			575,00	304 980,83		304 405,83
Обороты за 20.01.18				270 480,83		270 480,83
Обороты за 22.01.18		270 480,83	575,00	34 500,00		304 405,83
Обороты за 31.01.18		304 405,83				304 405,83
<b>Итого</b>			<b>575,00</b>	<b>304 980,83</b>		<b>304 405,83</b>

Рис. 675. ОСВ филиала после проведения документа **Аviso по ОС входящее**

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 01.01 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за Январь 2018 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			34 500,00		34 500,00	
<...>			34 500,00		34 500,00	
Компьютер MSI			24 500,00		24 500,00	
Обороты за 22.01.18			24 500,00		24 500,00	
Обороты за 31.01.18	24 500,00					
МФУ Samsung Xpress M2070			10 000,00		10 000,00	
Обороты за 22.01.18			10 000,00		10 000,00	
Обороты за 31.01.18	10 000,00					
<b>Итого</b>			<b>34 500,00</b>		<b>34 500,00</b>	

Рис. 676. Отчет **ОСВ** филиала по счету 01.01 после проведения документа **Аviso по ОС входящее**

Ранее *Леднев О. О.*, как учредитель, передал на учет организации свои материалы (*доски обрезные, саморезы кровельные*, рис. 397). В процессе своей командировки в филиал организации в г. Ишимбае он передал *доски обрезные* с оформлением документов **Аviso по МПЗ исходящее, Аviso по МПЗ входящее**, но *саморезы* остались в *головной организации*. Сотрудники *филиала* так же, как и в *головной организации*, планируют производить гаражи из профнастила, и для этого они им необходимы. *Головная организация* решила взять на себя расходы по приобретению *саморезов* в *ООО «Кровля» г. Стерлитамака*. После оплаты счета от поставщика (10 коробок по 660 руб. за коробку) и платежного поручения *головной организацией* представитель филиала получил их у контрагента. Факт передачи 7 коробок *саморезов*, а также оплата *рекламы* филиала по радио «Башкортостан» (в сумме 55 000 руб.) *ООО «МайСтройСервис»* учла как *дебиторскую задолженность филиала* перед ней документами **Аviso по расчетам** (раздел **Покупки** или **Продажи**). В свою очередь, в честь открытия филиала его сотрудники организовали банкет (на сумму 55 000 руб.) и учли стоимость мероприятия как *кредиторскую задолженность головной организации* перед филиалом.

- Создайте документ **Счет от поставщика** между *ООО «МайСтройСервис»* и *ООО «Кровля»* (рис. 677–678). На основании этого документа создайте документы **Платежное поручение, Списание с расчетного счета и Поступление товаров: Накладная** (рис. 679–681).

← → ☆ Счет от поставщика 00ББ-000001 от 24.01.2018 12:00:06

Провести и закрыть    Записать    Провести    Счет на оплату    Создать на основании ▾

Счет №: [ ] от: [ ]    Оплата до: [ ] Не оплачен ▾

Номер: 00ББ-000001 от: 24.01.2018 12:00:06    Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО Кровля    Подразделение: [ ]

Договор: Договор на продажу саморезов ▾

Товары и услуги (1)    Возвратная тара    Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

Добавить    Подбор    Изменить    ↑ ↓    [ ] [ ]

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Саморезы кровельные с буром...	10,000	660,00	6 600,00	18%	1 006,78	6 600,00

Рис. 677. Документ Счет от поставщика на оплату саморезов

← → ☆ ООО Кровля (Контрагент)

Основное    Документы    Договоры    Банковские счета    Контактные лица    Счета расчетов с контрагентами

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

Вид контрагента: Юридическое лицо ▾

Наименование: ООО Кровля    Заполнить по наименованию...

Полное наименование: ООО Кровля г. Стерлитамак    История

Входит в группу: Поставщики ▾

Страна регистрации: РОССИЯ ▾

ИНН: 0268028514    Заполнить по ИНН

КПП: 026801001    ОГРН: 1020202080964

Контрагент есть в базе ФНС

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073739 АО "СОЦИНВЕСТБАНК" ▾

Номер счета: 40701810900000000642

**1СПАРК Риски**  
Оценка надёжности контрагентов.  
[Подробнее о сервисе](#)

Рис. 678. Новый контрагент – ООО «Кровля»

← → ☆ Платежное поручение МСББ-000015 от 24.01.2018 12:00:07

Провести и закрыть    Записать    Провести    Настройка    Платежное поручение    Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000015 от: 24.01.2018 12:00:07    Повторять платеж?

Вид операции: Оплата поставщику    Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: ООО Кровля    Досье    Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБА" ▾

ИНН 0268028514, КПП <не требуется>, ООО Кровля г. Стерлитамак    ИНН 0274061206, КПП <не требуется>, ООО МайСтройСервис

Счет получателя: 40701810900000000642, АО "СОЦИНВЕСТБАНК" ▾    Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных о ▾

Договор: Договор на продажу саморезов ▾    Вид платежа: Электронно ▾

Сумма платежа: 6 600,00    Очередность: 5    Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Ставка НДС: 18%    Сумма НДС: 1 006,78

Назначение платежа: Оплата по счету Сумма 6600-00 В т.ч. НДС (18%) 1006-78

Состояние: Оплачено    Списание с расчетного счета № 6 от 24.01.2018

Рис. 679. Документ Платежное поручение на оплату ООО «МайСтройСервис»

← → **Списание с расчетного счета (создание)**

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ** **КТ** | Создать на основании ▾ | 📄 | 📝

Дата: **24.01.2018 0:00:00** | Счет учета: 51

По документу №: 15 от: 24.01.2018 | Организация: **МайСтройСервис ООО**

Вид операции: Оплата поставщику | Подразделение:

Получатель: ООО Кровля

Сумма: 6 600,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Договор на продажу саморезов | Счет расчетов: 60.01 | Счет авансов: 60.02

**Счет на оплату: Счет от поставщика 00ББ-000001 от 24.01.2018 12** | Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% | Сумма НДС: 1 006,78

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных актов

Назначение платежа: Оплата по счету Сумма 6600-00 В т.ч. НДС (18%) 1006-78

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 15 от 24.01.2018](#)

Рис. 680. Документ **Списание с расчетного счета** ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ **Поступление товаров: Накладная МСББ-000006 от 24.01.2018 12:00:26**

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ** **КТ** | Печать ▾ | Создать на основании ▾ | 📄 | 📝

Накладная №: | от: |  Оригинал получен

Номер: МСББ-000006 от: 24.01.2018 12:00:26 | Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО Кровля | Склад: Основной склад

Договор: Договор на продажу саморезов | Подразделение:

Счет на оплату: **Счет от поставщика 00ББ-000001 от 24.01.2018 12:00:06** | Расчеты: [Срок 24.01.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически, грузоотправитель и грузополучатель](#)

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | 📄 | 📄 | 📄 | Добавить по штрихкоду | **Тип цен: Договорная (НДС в сумме)**

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Саморезы кровельные с буром 4,8x28	10,000	660,00	6 600,00	18%	1 006,78	6 600,00	10.08	19.03
Счет-фактура: <a href="#">000000003 от 24.01.2018</a>		Всего:		6 600,00 руб.		НДС (в т.ч.):	1 006,78		

Рис. 681. Документ **Поступление товаров: Накладная на саморезы**

- Оформите документы **Аviso по МПЗ исходящее** и **Аviso по МПЗ входящее** на передачу 7 коробок саморезов из головной организации филиалу (от 24.01.2018, рис. 682–684).

← → ☆ **Аviso по МПЗ исходящее МСББ-000002 от 24.01.2018 13:00:12**

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ** **КТ** | **Аviso** | Создать на основании ▾

Главное | **Аviso (1)**

Номер: МСББ-000002 от: 24.01.2018 13:00:12 | Организация: МайСтройСервис ООО

Склад: Основной склад | Подразделение:

Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай | Счет расчетов: 79.01

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить авизо | ↑ ↓ | **Товары (1)**

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Саморезы кровельные с буром 4,8x28	7,000	10.08		

Рис. 682. Документ **Аviso по МПЗ исходящее** на передачу саморезов

Главное		Аviso (1)		N	Номенклатура	Кол...	Сумма	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВР	Счет учета
				1	Саморезы кровельные с буром 4,8x28	7,000	3 992,65	3 992,65			10.08

Рис. 683. Закладка *Аviso* документа **Аviso по МПЗ** исходящее саморезов

← → ☆ **Аviso по МПЗ входящее 00ББ-000002 от 24.01.2018 12:00:02**

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт

Главное | Aviso (1) | **Изменить**

Вх. номер: 2 от: 24.01.2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Номер: 00ББ-000002 от: 24.01.2018 12:00:02 Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис"

Отправитель: МайСтройСервис ООО Подразделение:

Аviso исходящее: Aviso по МПЗ исходящее МСББ-000002 от 24.01.2018 13:0 Счет расчетов: 79.01

Рис. 684. Закладка *Главное* документа **Аviso по МПЗ** входящее саморезов

- Сформируйте **ОСВ** по материалам (рис. 685–686).

← → ☆ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Январь 2018 г.**

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 10 МайСтройСервис ООО Сформировать

ООО МайСтройСервис **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Январь 2018 г.**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	355 000,00		82 872,90	247 863,31	190 009,59	
	Кол.	500,000		68,000	288,000	280,000	
<...>	БУ	355 000,00		82 872,90	247 863,31	190 009,59	
	Кол.	500,000		68,000	288,000	280,000	
Аппарат сварочный инверторный МАХСUT MC-250	БУ			8 474,58	4 237,29	4 237,29	
	Кол.			2,000	1,000	1,000	
Бензин АИ-92	БУ			10 169,50	3 389,83	6 779,67	
	Кол.			6,000	2,000	4,000	
Бумага Снегурочка	БУ			3 389,83	1 694,92	1 694,91	
	Кол.			10,000	5,000	5,000	
Доска обрезная 25x200x3000	БУ			36 243,52	36 243,52		
	Кол.			10,000	10,000		
Доска сосновая 50x250x6000	БУ	50 000,00			50 000,00		
	Кол.	100,000			100,000		
Костюм рабочий жаропрочный с двойным усилением	БУ			2 203,39	1 101,70	1 101,69	
	Кол.			2,000	1,000	1,000	
Краги сварщика	БУ			847,46	423,73	423,73	
	Кол.			2,000	1,000	1,000	
Маска сварщика	БУ			3 389,83	1 694,92	1 694,91	
	Кол.			2,000	1,000	1,000	
Обрезки труб 40x20x6000	БУ	180 000,00			90 000,00	90 000,00	
	Кол.	200,000			100,000	100,000	
Обрезки труб 50x20x6000	БУ	100 000,00			50 000,00	50 000,00	
	Кол.	100,000			50,000	50,000	
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	БУ			7 985,30	3 992,65	3 992,65	
	Кол.			14,000	7,000	7,000	
Цемент М400 (мешок 50 кг)	БУ	25 000,00				25 000,00	
	Кол.	100,000				100,000	
Электроды сварщика МР-3	БУ			4 237,29	2 118,65	2 118,64	
	Кол.			10,000	5,000	5,000	
Электроды сварщика МР-4	БУ			5 932,20	2 966,10	2 966,10	
	Кол.			10,000	5,000	5,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>355 000,00</b>		<b>82 872,90</b>	<b>247 863,31</b>	<b>190 009,59</b>	
	<b>Кол.</b>	<b>500,000</b>		<b>68,000</b>	<b>288,000</b>	<b>280,000</b>	

Рис. 685. Отчет **ОСВ** головной организации по счету 10 за январь

Здесь 1 – это начальные остатки материалов (рис. 292), 2 – материалы, приобретенные по авансовому отчету, 3 – материалы, переданные в филиал, 4 – то, что осталось в итоге.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 10 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Январь 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
10	БУ			274 473,48		274 473,48	
	Кол.			336,000		336,000	
Производственный цех №2	БУ			274 473,48		274 473,48	
	Кол.			336,000		336,000	
Аппарат сварочный инверторный МАХСUT MC-250	БУ			4 237,29		4 237,29	
	Кол.			1,000		1,000	
Бумага Снегурочка	БУ			1 694,92		1 694,92	
	Кол.			5,000		5,000	
Доска обрезная 25x200x3000	БУ			36 243,52		36 243,52	
	Кол.			10,000		10,000	
Доска сосновая 50x250x6000	БУ			50 000,00		50 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Костюм рабочий жаропрочный с двойным усилением	БУ			1 101,70		1 101,70	
	Кол.			1,000		1,000	
Краги сварщика	БУ			423,73		423,73	
	Кол.			1,000		1,000	
Маска сварщика	БУ			1 694,92		1 694,92	
	Кол.			1,000		1,000	
Обрезки труб 40x20x6000	БУ			90 000,00		90 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Обрезки труб 50x20x6000	БУ			50 000,00		50 000,00	
	Кол.			50,000		50,000	
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	БУ			17 500,00		17 500,00	
	Кол.			25,000		25,000	
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	БУ			3 992,65		3 992,65	
	Кол.			7,000		7,000	
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	БУ			12 500,00		12 500,00	
	Кол.			25,000		25,000	
Электроды сварщика МР-3	БУ			2 118,65		2 118,65	
	Кол.			5,000		5,000	
Электроды сварщика МР-4	БУ			2 966,10		2 966,10	
	Кол.			5,000		5,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>274 473,48</b>		<b>274 473,48</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>336,000</b>		<b>336,000</b>	

Рис. 686. Отчет ОСВ филиала организации по счету 10 за январь

- Создайте документы **Поступление услуг** и **Списание с расчетного счета** на оплату услуг рекламы ООО «МайСтройСервис» в размере 55 000 руб. (рис. 687–689).

- Создайте документы **Поступление услуг** и **Списание с расчетного счета** на оплату услуг банкета филиала ООО «МайСтройСервис» в г. Ишимбае в размере 55 000 руб. (рис. 690–692).



← → ☆ Поступление услуг: Акт МСББ-000036 от 25.01.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Акт №: 1 от: 25.01.2018  Оригинал получен

Номер: МСББ-000036 от: 25.01.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО "РАДИО" Подразделение:

Договор: Договор на рекламу гаражей из профнастила Расчеты: [Срок 25.01.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату: [НДС в сумме](#)

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Рекламная компания	1,000	55 000,00	55 000,00	18%	8 389,83	55 000,00	<a href="#">26 &lt;...&gt; Прочие затраты, 19.04.26, Прочие затраты</a>
	Рекламная компания							

Счет-фактура: [0000000005 от 25.01.2018](#) ?

Всего: 55 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 389,83

Рис. 687. Документ Поступление услуг для ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ ООО "РАДИО" (Контрагент)

Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье Справки 1СПАРК Риски Конверт

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: ООО "РАДИО"

Полное наименование: ООО "РАДИО" [История](#)

Входит в группу: Поставщики **1СПАРК Риски**

Страна регистрации: РОССИЯ Оценка надёжности контрагентов. [Подробнее о сервисе](#)

ИНН: 0274076795

КПП: 027401001

ОГРН: 1020202554910 [Контрагент есть в базе ФНС](#)

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073739 АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Номер счета: 40701810900000000740

Рис. 688. Новый контрагент – ООО «Радио»

← → Списание с расчетного счета (создание)

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании

Дата: 24.01.2018 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 16 от: 24.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40701810900000000540, АО

Получатель: ООО "РАДИО" Подразделение:

Сумма: 55 000,00 руб. [Разбить платеж](#) Счет авансов: 60.02

Договор: Договор на рекламу кровли из профнастила Счет расчетов: 60.01

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 8 389,83 Погашение задолженности: Автоматически

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на рекламу кровли из профнастила Сумма 55 000,00В т.ч. НДС (18%) 8 389,83

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 16 от 24.01.2018](#)

Рис. 689. Документ Списание с расчетного счета ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Поступление услуг: Акт 00ББ-000028 от 25.01.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Акт №: 2 от: 25.01.2018  Оригинал получен

Номер: 00ББ-000028 от: 25.01.2018 0:00:00 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Контрагент: Столовая №101 Подразделение:

Договор: Банкет на 10 персон Расчеты: [Срок 25.01.2018, 60.01, 60.02. зачет аванса автоматически](#)

Добавить Подбор ↑ ↓ НДС в сумме

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Презентация филиала	1,000	55 000,00	55 000,00	18%	8 389,83	55 000,00	<a href="#">26, &lt;...&gt;, Прочие затраты, 19.04, 26, Прочие затраты</a>
	Презентация филиала							

Счет-фактура: [0000000006 от 25.01.2018 ?](#) Всего: 55 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 389,83

Рис. 690. Документ Поступление услуг для филиала ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Столовая №101 (Контрагент)

Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье Справки 1СПАРК Риски Конверт

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Столовая №101

Полное наименование: ООО "Столовая №101" [История](#)

Входит в группу: Покупатели

Страна регистрации: РОССИЯ

ИНН: 0248006745

КПП: 024801001 [История](#) ОГРН: 1090267001868

[Контрагент есть в базе ФНС](#)

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК  Номер счета: 40207810555000000422

**1СПАРК Риски**  
Оценка надёжности контрагентов.  
[Подробнее о сервисе](#)

Рис. 691. Новый контрагент – ООО «Столовая № 101»

← → Списание с расчетного счета (создание)

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании

Дата: 24.01.2018 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 6 от: 24.01.2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Вид операции: Оплата поставщику Подразделение:

Получатель: Столовая №101 Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Сумма: 55 000,00 руб. Погашение задолженности: Автоматически

Договор: Банкет на 10 персон Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 8 389,83

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Назначение платежа: Оплата по договору Банкет на 10 персон. Сумма 55 000,00 В т.ч. НДС (18%) 8 389,83

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 6 от 24.01.2018](#)

Рис. 692. Документ Списание с расчетного счета филиала ООО «МайСтройСервис»

Одним документом **Аviso по расчетам исходящее** (раздел **Продажи**) можно сразу заявить о *дебиторской* и *кредиторской* задолженности между *головным* и *обособленным* подразделением, выделенным на отдельный баланс. На закладках отражается информация о контрагенте, документы, подтверждающие расчеты, разные договора с контрагентами, счета учета долгов и сумма операции. На основании документа **Аviso по расчетам исходящее** создается документ **Аviso по расчетам входящее**.

- Создайте документ **Аviso по расчетам исходящее** между *ООО «МайСтройСервис»* и *филиалом*, как на рис. 693–697, и проведите его 25.01.2018.

← → ☆ **Аviso по расчетам исходящее** МСББ-000001 от 24.01.2018 13:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Аviso    Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000001    от: 25.01.2018 13:00:00    Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай ▾    Подразделение: ▾

Счет расчетов: 79.02    Валюта: руб.    Курс: 1,0000

Дебиторская задолженность    Кредиторская задолженность

Добавить    ↑    ↓

N	Контрагент	Договор	Документ расчетов	Сумма	Счет учета
1	ООО "РАДИО"	Договор на рекламу гаражей из профнастила	Поступление (акт, накладная) МСББ-000036 от	55 000,00	76.09

Дебиторская задолженность: 55 000,00    Кредиторская задолженность: 55 000,00 руб.

Рис. 693. Документ **Аviso по расчетам исходящее** – закладка *Дебиторская задолженность* между *ООО «МайСтройСервис»* и *филиалом*

#### Выбор документов расчетов с контрагентами

Период: 01.01.2018    25.01.2018 12:59:59     Формировать список при открытии

Режим отбора: По реквизитам     Сохранять режим отбора документов

Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Контрагент: ООО "РАДИО" ▾

Договор: Договор на рекламу гаражей из профнастила ▾

Счет учета: 76.09 ▾    Ост./об.:  по дебету     по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

**Выбрать**    + Новый документ расчетов (ручной учет)    **Сформировать**

Дата	Номер	Вид документа	Сумма	Вх. номер	Вх. дата	Вал.	Вид операции	Ответственный
25.01.2018 0:00:00	МСББ-000036	Поступление (акты, накладные)	55 000,00	1	25.01.20..	руб.	Услуги	Леднев Олег Олегович

Рис. 694. Выбор документа расчетов с контрагентом *ООО «Радио»*

Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность			
Добавить		↑ ↓			
N	Контрагент	Договор	Документ расчетов	Сумма	Счет учета
2	Столовая №101	Банкет на 10 персон	Поступление (акт, накладная) 00ББ-000028 от 25.	55 000,00	76.09

Рис. 695. Документ **Аviso по расчетам исходящее** – закладка **Кредиторская задолженность** между ООО «МайСтройСервис» и филиалом

#### Выбор документов расчетов с контрагентами

Период: 01.01.2018 25.01.2018 23:59:59  Формировать список при открытии

Режим отбора: По остаткам  Сохранять режим отбора документов

Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: Столовая №101

Договор: Банкет на 10 персон

Счет учета: 76.09 Остатки:  по дебету  по кредиту

#### Документы расчетов с контрагентами

Выбрать

Дата	Номер	Вид документа	Сумма	Вх. номер	Вх. дата	Вал.	Вид операции	Ответственный
25.01.2018 0:00:00	00ББ-000028	Поступление (акты, накладные)	55 000,00	2	25.01.20...	руб.	Услуги	Леднев Олег Олегович

Рис. 696. Выбор документа расчетов с контрагентом «Столовая № 101»

← → ☆ Движения документа: **Аviso по расчетам исходящее** МСББ-000001 от 25.01.2018 13:00:

Бухгалтерский и налоговый учет (2) **Дебиторская задолженность**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.01.2018	79.02	76.09	55 000,00		55 000,00
1	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	<...>	Передача задолженности по авизо	П...	В...
		ООО "РАДИО"			
		Договор на рекламу гаражей из проф...			
		Списание с расчетного счета МСББ-...			
25.01.2018	76.09	79.02	55 000,00	55 000,00	
2	<...>	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	Передача задолженности по авизо	П...	В...
	Столовая №101				
	Банкет на 10 персон				
	Списание с расчетного счета 00ББ-000004 ...				

**Кредиторская задолженность**

Рис. 697. Движения документа **Аviso по расчетам исходящее**

**Замечание.** В документах **Выбор документов расчетов с контрагентами** следует сначала нажать на кнопку **Сформировать**. Появится строка с видом документа *Списание с расчетного счета* (проведенного ранее). Затем нажать на кнопку **Выбор**.

• На основании документа **Аviso по расчетам исходящее** создайте документ **Аviso по расчетам входящее** и проведите его (рис. 698–699).

← → **Аviso по расчетам входящее 00ББ-000002 от 24.01.2018 13:00:13**

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    [Иконка]

Документ №: 1 от: 25.01.2018    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Номер:    от: 25.01.2018 0:00:00    Подразделение:

Отправитель: МайСтройСервис ООО    Счет расчетов: 79.02

Аviso исходящее: Аviso по расчетам исходящее МСББ-000001 от 25.01.2018    Валюта: руб.    Курс: 1,0000

Дебиторская задолженность    Кредиторская задолженность

Добавить    ↑    ↓

N	Контрагент	Договор	Сумма	Счет учета
1	ООО "РАДИО"	Договор на рекламу гаражей из профнастила	55 000,00	76.09

Рис. 698. Документ **Аviso по расчетам входящее**

← → ☆ Движения документа: Аviso по расчетам входящее 00ББ-000002 от 25.01.2018 13:00:14

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.01.2018	76.09	79.02	55 000,00	Н.. 55 000,00	
1	<.> ООО "РАДИО" Договор на рекламу гаражей из профнастила Аviso по расчетам входящее 00ББ-000002 ...	МайСтройСервис ООО	Прием задолженности по авизо	П..	В..
25.01.2018	79.02	76.09	55 000,00	Н..	55 000,00
2	МайСтройСервис ООО	<.> Столовая №101 Банкет на 10 персон Аviso по расчетам входящее 00ББ-0...	Прием задолженности по авизо	П..	В..

Рис. 699. Движения документа **Аviso по расчетам входящее**

Как видно из рисунков, все внутривозвратные расчеты в организации холдинговой структуры (с филиалами-организациями вида обособленного подразделения) ведутся с использованием счета 79. Документами **Аviso по расчетам** мы отразили дебиторскую и кредиторскую задолженности. Разницы нет, однако если бы она была, то должна погашаться в той организации, у которой она числится [29].

Кроме рассмотренных документов авизо, в *1С:БП КОРП* имеются еще документы **Аviso прочее исходящее** и **Аviso прочее входящее** (раздел **Операции/Аviso**). С помощью них можно передать различные активы или обязательства, суммы общехозяйственных расходов, затраты или доходы [30, табл. 16].

Одним документом можно передать несколько сумм по разным счетам БУ. В табличной части этих документов указывается передаваемый счет учета, сумма по дебету или по кредиту и содержание операции.

Документ **Аviso прочее входящее** создается на основании документа **Аviso прочее исходящее**.

Таблица 16

Аviso по операциям, направленные из филиала в головную организацию

Содержание операции	Операция
Поступление НМА	Дт 04.01 Нематериальные активы организации Кт 79.01 Расчеты по выделенному имуществу
Поступление земельного участка	Дт 08.01 Приобретение земельных участков Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям
Поступление объекта природопользования	Дт 08.02 Приобретение объектов природопользования Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям
Поступление объекта строительства	Дт 08.03 Строительство объектов основных средств Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям
Поступление НМА, не введенного в эксплуатацию	Дт 08.05 Приобретение нематериальных активов Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям
Включение в затраты основного производства услуг производственного характера	Дт 20.01 Основное производство Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям
Включение в затраты вспомогательного производства услуг производственного характера	Дт 23 Вспомогательные производства Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям
Включение в общепроизводственные затраты услуг производственного характера	Дт 25 Общепроизводственные расходы Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям
Включение в общехозяйственные затраты услуг производственного характера	Дт 26 Общехозяйственные расходы Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям
Поступление денежных средств в кассу, в руб.	Дт 50.01 Касса организации Кт 79.02 Расчеты по текущим операциям

Если головная организация выполняет услуги производственного (вспомогательного) характера для филиала, то они учитываются в основном (вспомогательном) производстве филиала операцией: Дт 79.02 Расчеты по текущим операциям Кт 20.01(23) Основное

(вспомогательное) производство. Учет оказанной производственной услуги головной организацией, выполненной для филиала (обособленного подразделения), в БУ головной организации представлен на рис. 700–703.

← → ☆ **Аviso прочее исходящее МСББ-000003 от 24.01.2018 12:00:18**

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Аviso Создать на основании

Номер: МСББ-000003 от: 24.01.2018 12:00:18 Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Счет расчетов: 79.02

Добавить ↑ ↓

N	Счет учета	Субконто	Количество	Сумма Дт	Сумма Кт	Сумма НУ		Содержание
			Валюта					
1	20.01	Продукция			6 000,00	НУ	6 000,00	
		Прочие затраты				ПР		
		Гараж из профна...				ВР		

Рис. 700. Документ **Аviso прочее исходящее** – услуга филиалу, выполненная головной организацией, в БУ головной организации

← → ☆ **Движения документа: Аviso прочее исходящее МСББ-000003 от 24.01.2018**

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
24.01.2018	79.02	20.01	6 000,00	Н...	6 000,00
1	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	Продукция Прочие затраты Гараж из профнастила		П...	В...

Рис. 701. Движения документа **Аviso прочее исходящее**

Учет оказанной производственной услуги, выполненной филиалом (обособленным подразделением) головной организации, в БУ головной организации представлен на рис. 702–703.

← → ☆ **Аviso прочее исходящее МСББ-000003 от 24.01.2018 12:00:18 \***

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Аviso Создать на основании

Номер: МСББ-000003 от: 24.01.2018 12:00:18 Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Счет расчетов: 79.02

N	Счет учета	Субконто	Количество	Сумма Дт	Сумма Кт	Сумма НУ		Содержание	
			Валюта						
1	20.01	Продукция		7 000,00		НУ	7 000,00		
		Прочие затраты					ПР		
		Гараж из профна...					ВР		

Рис. 702. Документ **Аviso прочее исходящее** – услуга головной организации, выполненная филиалом, в БУ головной организации

← → ☆ Движения документа: Ави́зо прочее исходящее МСББ-000003 от 24.01.2018 12:00:18

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
24.01.2018	20.01	79.02	7 000,00	Н...	7 000,00	
1	Продукция	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай		П...		
	Прочие затраты			В...		
	Гараж из профнастила					

Рис. 703. Движения документа **Ави́зо прочее исходящее**

Учет оказанной производственной услуги, выполненной *филиалом* *головной организации*, в БУ филиала представлен на рис. 704–705.

Учет оказанной производственной услуги *филиалу*, выполненной *головной организацией*, в БУ филиала представлен на рис. 706–707.

← → ☆ Ави́зо прочее исходящее 00ББ-000003 от 24.01.2018 12:00:18 \*

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Ави́зо Создать на основании

Номер: 00ББ-000003 от: 24.01.2018 12:00:18 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Получатель: МайСтройСервис ООО Счет расчетов: 79.02

N	Счет учета	Субконто	Количество Валюта	Сумма Дт	Сумма Кт	Сумма НУ	Содержание
1	20.01	Продукция			8 000,00	НУ 8 000,00	
		Прочие затраты				ПР	
		Гараж из профна...				ВР	

Рис. 704. Документ **Ави́зо прочее исходящее** – услуга *головной организации*, выполненная *филиалом*, в БУ филиала

← → ☆ Движения документа: Ави́зо прочее исходящее 00ББ-000003 от 24.01.2018

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
24.01.2018	79.02	20.01	8 000,00	Н...		8 000,00
1	МайСтройСервис ООО	Продукция		П...		
		Прочие затраты		В...		
		Гараж из профнастила				

Рис. 705. Движения документа **Ави́зо прочее исходящее**

← → ☆ Ави́зо прочее исходящее 00ББ-000003 от 24.01.2018 12:00:18

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Ави́зо Создать на основании

Номер: 00ББ-000003 от: 24.01.2018 12:00:18 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Получатель: МайСтройСервис ООО Счет расчетов: 79.02

N	Счет учета	Субконто	Количество Валюта	Сумма Дт	Сумма Кт	Сумма НУ	Содержание
1	20.01	Продукция		7 000,00		НУ 7 000,00	
		Прочие затраты				ПР	
		Гараж из профна...				ВР	

Рис. 706. Документ **Ави́зо прочее исходящее** – услуга *филиалу*, выполненная *головной организацией*, в БУ филиала



← → ☆ Движения документа: Ави́зо прочее исходящее 00ББ-000003 от 24.01.2018

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
24.01.2018	20.01	79.02	7 000,00	Н...	7 000,00	
1	Продукция	МайСтройСервис ООО		П...		
	Прочие затраты			В...		
	Гараж из профнастила					

Рис. 707. Движения документа **Ави́зо прочее исходящее**

В параграфе 3.1 нами были выполнены проводки *Дт 75.01 Кт 80.01* и *Дт 51 Кт 75.01* по переводу суммы 1 800 000 руб. за купленные акции от учредителя «Инвест-Строй» 10.01.2018 в головную организацию «МайСтройСервис».

Однако из этой суммы 800 000 руб. предназначено для ишимбайского филиала. Поэтому нам сейчас следует оформить документы **Ави́зо прочее исходящее** и **Ави́зо прочее входящее** на эту сумму для передачи ее филиалу.

- Сформируйте эти документы (рис. 708–711).

← → ☆ Ави́зо прочее исходящее МСББ-000002 от 10.01.2018 11:00:00 \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    Ат Кт    Ави́зо    Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000002    от: 10.01.2018 11:00:00    Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай ▾    Счет расчетов: 79.02 ▾

Добавить    ↑    ↓

N	Счет учета	Субконто	Количество Валюта	Сумма Дт	Сумма Кт	Сумма НУ	Содержание
1	51	Ишимбайское подразделение 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"			800 000,00	НУ	
		Поступление денежных средств в счет оплаты уставного ..				ПР	

Рис. 708. Документ **Ави́зо прочее исходящее** на сумму 800 000 руб.

← → ☆ Движения документа: Ави́зо прочее исходящее МСББ-000002 от 10.01.2018

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.01.2018	79.02 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	51 Ишимбайское подразделение 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБ...	800 000,00	Н.		
1				П.		

Рис. 709. Движения документа **Ави́зо прочее исходящее** на сумму 800 000 руб.

← → ☆ **Аviso прочее входящее 00ББ-000002 от 10.01.2018 11:00:01**

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    [Иконка]

Документ №: 2 от: 10.01.2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Номер: 00ББ-000002 от: 10.01.2018 11:00:01 Счет расчетов: 79.02

Отправитель: МайСтройСервис ООО

Добавить    ↑    ↓    Aviso исходящее: Aviso прочее исходящее МСББ-000002 от 10.01.2018 11:00

N	Счет учета	Субконто	Количество	Сумма Дт	Сумма Кт	Сумма НУ	Содержание
			Валюта				
1	51	<...> 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕ... Поступление денежных средств в счет ...		800 000,00		НУ ПР	

Рис. 710. Документ **Аviso прочее входящее** на сумму 800 000 руб.

← → ☆ **Движения документа: Aviso прочее входящее 00ББ-000002 от 10.01.2018**

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
10.01.2018	51	79.02	800 000,00	НУ:	
1	<...> 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТЬ... Поступление денежных средств в счет опла...	МайСтройСервис ООО		ПР:	
				ВР:	

Рис. 711. Движения документа **Аviso прочее входящее** на сумму 800 000 руб.

- Сформируйте **ОСВ** по счетам 79.02 и 51, как на рис. 712–713, и увидите перечисленную на них сумму.

← → ☆ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79.02 за 01.01.2018 - 11.01.2018**

Период: 01.01.2018 - 11.01.2018 Счет: 79.02 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать    Показать настройки    Печать    [Иконка]    Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79.02 за 01.01.2018 - 11.01.2018						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
79.02				800 000,00		800 000,00
МайСтройСервис ООО				800 000,00		800 000,00
Обороты за 10.01.18				800 000,00		800 000,00
Обороты за 11.01.18		800 000,00				800 000,00
<b>Итого</b>				<b>800 000,00</b>		<b>800 000,00</b>

Рис. 712. Отчет **ОСВ** по счету 79.02 филиала

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 01.01.2018 - 11.01.2018

Период: 01.01.2018 – 11.01.2018 Счет: 51 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 01.01.2018 - 11.01.2018						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение	Банковские счета					
51			800 000,00		800 000,00	
<...>			800 000,00		800 000,00	
40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"			800 000,00		800 000,00	
Обороты за 10.01.18			800 000,00		800 000,00	
Обороты за 11.01.18	800 000,00				800 000,00	
<b>Итого</b>			<b>800 000,00</b>		<b>800 000,00</b>	

Рис. 713. Отчет ОСВ по счету 51 филиала

- Сформируйте отчет ОСВ по общему счету 79 сначала для ООО «МайСтройСервис», а затем для филиала, чтобы узнать, кто кому и сколько должен (рис. 714–715).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 79 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79 за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Обособленные подразделения	Период					
79			1 167 973,48	55 575,00	1 112 398,48	
79.01			308 973,48	575,00	308 398,48	
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			308 973,48	575,00	308 398,48	
Обороты за 20.01.18			270 480,83		270 480,83	
Обороты за 22.01.18	270 480,83		34 500,00	575,00	304 405,83	
Обороты за 24.01.18	304 405,83		3 992,65		308 398,48	
Обороты за 31.12.18	308 398,48				308 398,48	
79.02			859 000,00	55 000,00	804 000,00	
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			859 000,00	55 000,00	804 000,00	
Обороты за 10.01.18			800 000,00		800 000,00	
Обороты за 25.01.18	800 000,00		55 000,00	55 000,00	800 000,00	
Обороты за 26.01.18	800 000,00		4 000,00		804 000,00	
Обороты за 31.12.18	804 000,00				804 000,00	
<b>Итого</b>			<b>1 167 973,48</b>	<b>55 575,00</b>	<b>1 112 398,48</b>	

Рис. 714. Отчет ОСВ – дебиторская задолженность головной организации

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 - 31.01.2018 Счет: 79 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79 за Январь 2018 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
79			55 575,00	1 167 973,48		1 112 398,48
79.01			575,00	308 973,48		308 398,48
МайСтройСервис ООО			575,00	308 973,48		308 398,48
Обороты за 20.01.18				270 480,83		270 480,83
Обороты за 22.01.18		270 480,83	575,00	34 500,00		304 405,83
Обороты за 24.01.18		304 405,83		3 992,65		308 398,48
Обороты за 31.12.18		308 398,48				308 398,48
79.02			55 000,00	859 000,00		804 000,00
МайСтройСервис ООО			55 000,00	859 000,00		804 000,00
Обороты за 10.01.18				800 000,00		800 000,00
Обороты за 25.01.18		800 000,00	55 000,00	55 000,00		800 000,00
Обороты за 26.01.18		800 000,00		4 000,00		804 000,00
Обороты за 31.12.18		804 000,00				804 000,00
<b>Итого</b>			<b>55 575,00</b>	<b>1 167 973,48</b>		<b>1 112 398,48</b>

Кредиторская задолженность

За банкет

За рекламу и бензин

Рис. 715. Отчет ОСВ – кредиторская задолженность филиала по счету 79

Общая кредиторская задолженность филиала перед головной организацией составляет 1 112 398,48 руб., которую филиал должен погасить за счет прибыли или другого филиала. Например, филиал 2 оплачивает задолженность филиала 1: Дт 60.02 Кт 51, затем формирует документ **Аviso по расчетам исходящее** для передачи в филиал 1 задолженности: Дт 79.02 Кт 60.02 и Дт 60.01 Кт 79.02. Кредитовое сальдо счета 79 филиала равно дебетовому сальдо счета 79 головного подразделения.

- При формировании консолидированного баланса по холдингу сальдо на конец периода по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» должно быть равным нулю. Сформируйте отчет ОСВ без указания организации (рис. 716).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79 за 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Счет: 79 Организация

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79 за 2018 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Обособленные подразделения						
Период						
79			1 223 548,48	1 223 548,48		
79.01			309 548,48	309 548,48		
МайСтройСервис ООО			575,00	308 973,48		308 398,48
Обороты за 20.01.18				270 480,83		270 480,83
Обороты за 22.01.18			575,00	34 500,00		304 405,83
Обороты за 24.01.18		270 480,83		3 992,65		308 398,48
Обороты за 31.12.18		308 398,48				308 398,48
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			308 973,48	575,00	308 398,48	
Обороты за 20.01.18			270 480,83		270 480,83	
Обороты за 22.01.18	270 480,83		34 500,00	575,00	304 405,83	
Обороты за 24.01.18	304 405,83		3 992,65		308 398,48	
Обороты за 31.12.18	308 398,48				308 398,48	
79.02			914 000,00	914 000,00		
МайСтройСервис ООО			55 000,00	859 000,00		804 000,00
Обороты за 10.01.18				800 000,00		800 000,00
Обороты за 25.01.18		800 000,00	55 000,00	55 000,00		800 000,00
Обороты за 26.01.18		800 000,00		4 000,00		804 000,00
Обороты за 31.12.18		804 000,00				804 000,00
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			859 000,00	55 000,00	804 000,00	
Обороты за 10.01.18				800 000,00		800 000,00
Обороты за 25.01.18	800 000,00		55 000,00	55 000,00	800 000,00	
Обороты за 26.01.18	800 000,00		4 000,00		804 000,00	
Обороты за 31.12.18	804 000,00				804 000,00	
Итого			1 223 548,48	1 223 548,48		

Рис. 716. Отчет ОСВ по счету 79

- Самостоятельно сформируйте отчет **Карточка счета 79 без указания организации**. В нем будут представлены все документы **Авизо** и **Аналитика ДТ (Кт)**, при этом *текущее сальдо* на конец периода будет также *нулевым*.

**3.2.4. Производственная деятельность.** Итак, ООО «МайСтройСервис» собирается производить гаражи размером 2000 × 6000 × 3000 мм из стальных листов и листов профнастила. Производство планируется начать с 24.01.2018. До конца месяца *головная* организация и *филиал* должны изготовить по 1 комплекту гаражей из имеющихся материалов *по остаткам* на складе, а далее – каждый месяц по 10 комплектов каждого вида в течение года.

- Настройте *учетную политику* нашей организации для цели *БУ* при производстве продукции, как на рис. 717.

Основной счет учета затрат: 26 ▾ □ Общехозяйственные расходы

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

Выпуск продукции

Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: Без учета выручки ▾ ?

Общехозяйственные расходы включаются:

В себестоимость продаж (директ-костинг)

В себестоимость продукции, работ, услуг

Рис. 717. Настройки учетной политики организации «МайСтройСервис»

- В персональных настройках *Леднева О. О.* установите текущую дату *24.01.2018*.

Выпуск готовой продукции можно отразить двумя способами:

- со списанием материалов по спецификации, когда выпуск продукции и учет затрат на ее производство осуществляется одновременно при проведении документа **Отчет производства за смену** [31];

- со списанием материалов без спецификации, когда списание материалов в производство оформляется документом **Требование-накладная**, а выпуск – документом **Отчет производства за смену**.

Первым способом рассмотрим производство гаражей в *головной организации* и в *филиале (обособленном подразделении)* в *январе*.

- Откройте справочник **Номенклатура** и создайте в нем группу *Готовая продукция* с видом номенклатуры *Продукция* (рис. 718).

- Внутри группы нажмите гиперссылку *Счета учета номенклатуры*, а в появившемся диалоге – кнопку **Создать**, заполните появившуюся форму, как на рис. 719.

← → ★ Номенклатура

Основное [Виды номенклатуры](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Типы цен номенклатуры](#) [Тип плановых цен](#)

Создать Создать групп

Готовая продукция (Номенклатура) (1С:Предприятие)

Готовая продукция (Номенклатура)

Основное [Счета учета номенклатуры](#) [Цены](#) [Штрихкоды](#)

**Записать и закрыть** Записать

Наименование:

Вид номенклатуры:  ▾ □

Рис. 718. Создание новой группы в справочнике **Номенклатура**

Рис. 719. Создание счетов учета номенклатуры новой группы

- Создайте тип цен *Плановая* (рис. 720). Откройте справочник **Установка цен номенклатуры** (раздел **Склад/Цены**) и добавьте две номенклатурные позиции с ценами (рис. 721–728).

Наименование	Валюта
Договорная	руб.
Договорная, USD	USD
Закупочные	руб.
Оптовые	руб.
<b>Плановая</b>	руб.
Розничные	руб.

Рис. 720. Формы справочника **Типы цен номенклатуры**

Дата	Номер	Информация
01.01.2018	ББ-00000001	Договорная
10.01.2018	ББ-00000002	Договорная
<b>24.01.2018</b>	<b>ББ-00000003</b>	<b>Плановая</b>

Рис. 721. Форма списка справочника **Установка цен номенклатуры** после добавления новой строки

← → ☆ Установка цен номенклатуры ББ-00000003 от 24.01.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Изменение цен номенклатуры

Номер: ББ-00000003 от: 24.01.2018 0:00:00

Тип цен: **Плановая**  Регистрировать нулевые цены

Добавить   Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Гараж из стальных листов	20 000,00	руб.
2	Гараж из профнастила	21 000,00	руб.

Рис. 722. Форма элемента справочника **Установка цен номенклатуры** с двумя номенклатурными позициями и типом цен *Плановая*

← → **Гараж из стальных листов (Номенклатура)**

Основное Цены Правила определения счетов учета Спецификации Встречный выпуск

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Товары  меховое изделие ?

Наименование: Гараж из стальных листов

Полное наименование: Гараж из стальных листов

Входит в группу: Готовая продукция

Единица: шт  Штука % НДС: 18%

Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: **Товары**

✓ Производство

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 723. Формы номенклатурной позиции *Гараж из стальных листов*

← → ☆ **Гараж из стальных листов (Номенклатура)**

Основное **Цены** Правила определения счетов учета Спецификации Встречный выпуск Назначения использования

Цены номенклатуры

**Записать цены** Получить/установить цены на дату: 24.01.2018

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Договорная	руб.		Установка цен номенклатуры ББ-00000002 от 10.01.2018...
Договорная, USD	USD		
Закупочные	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000002 от 01.01.2015 ...
Оптовые	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000001 от 01.01.2015 ...
Плановая	руб.	<b>20 000,00</b>	Установка цен номенклатуры ББ-00000003 от 24.01.2018...
Розничные	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000002 от 22.02.2016 ...

Рис. 724. Закладка *Цены* номенклатурной позиции *Гараж из стальных листов*



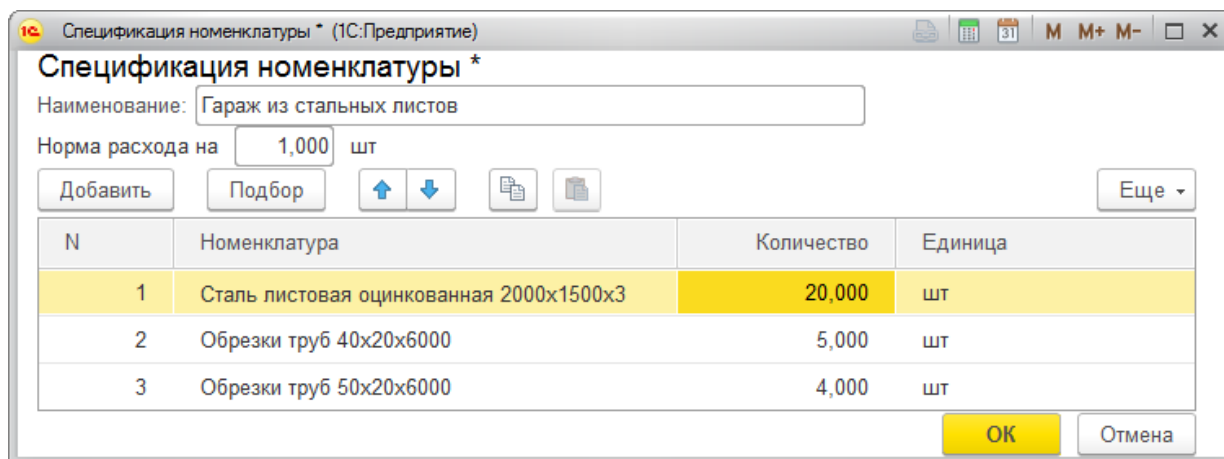


Рис. 725. Спецификация номенклатурной позиции *Гараж из стальных листов*

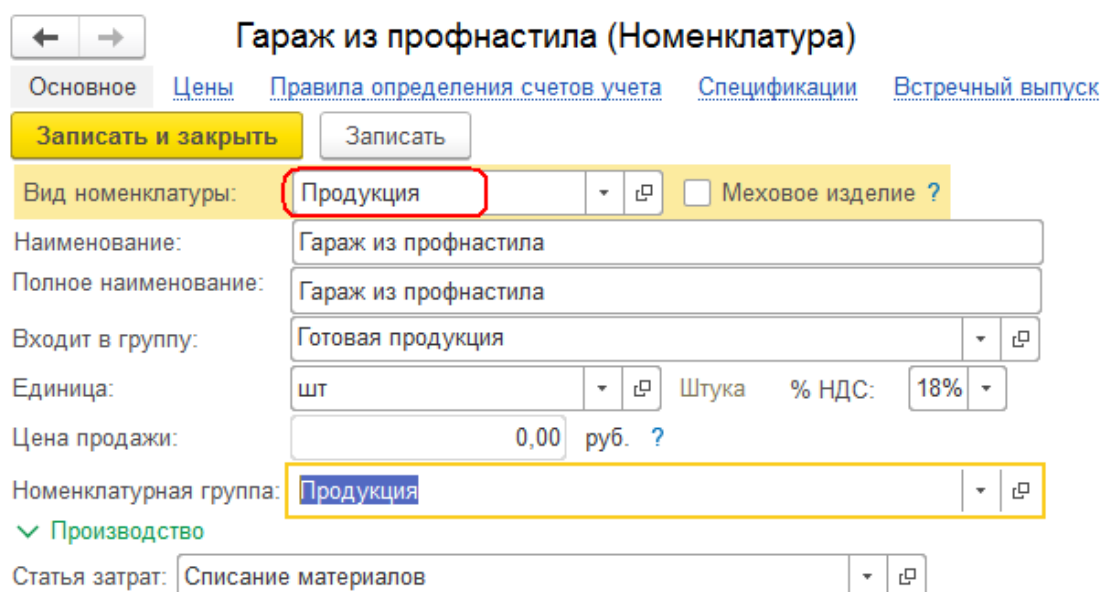


Рис. 726. Формы номенклатурной позиции *Гараж из профнастила*

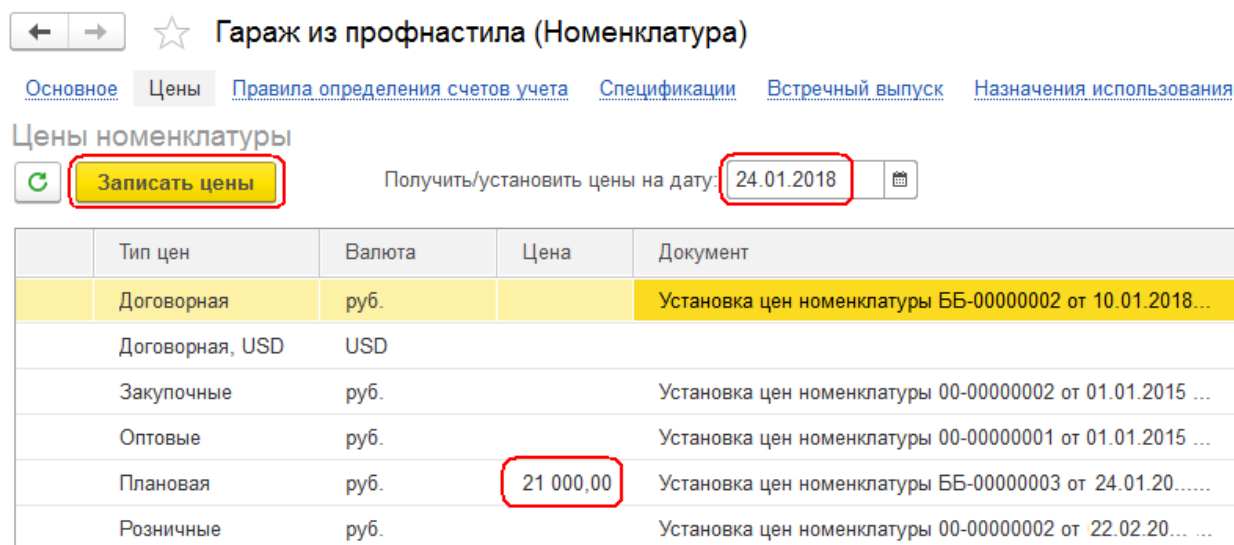


Рис. 727. Зкладка *Цены* номенклатурной позиции *Гараж из профнастила*

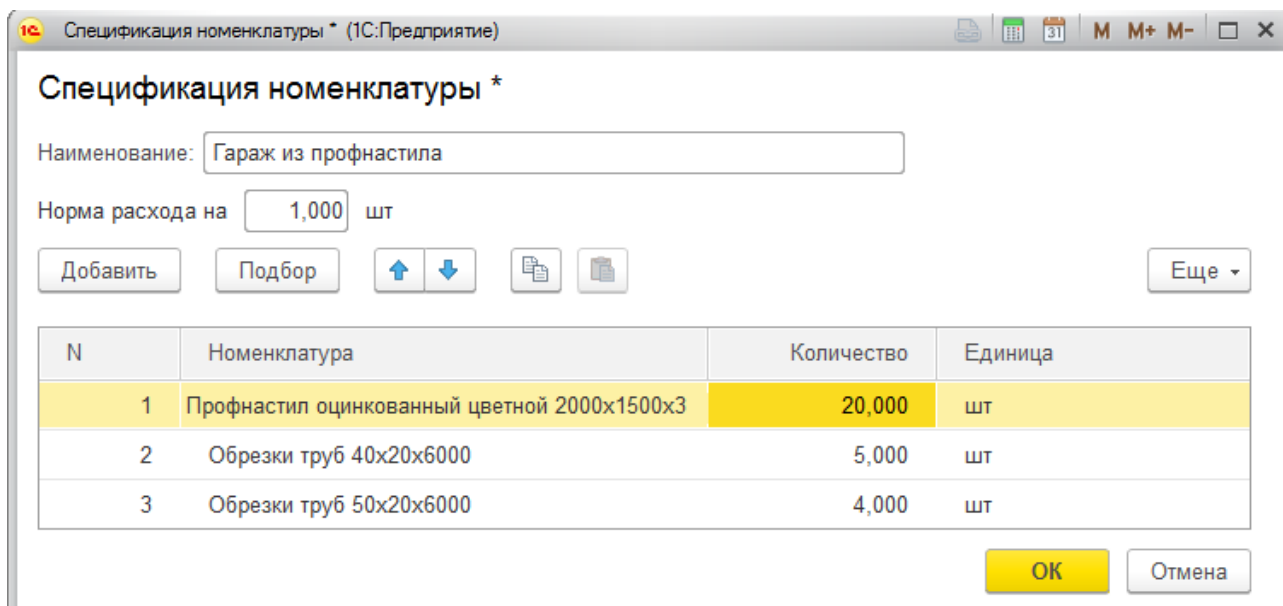


Рис. 728. Спецификация номенклатурной позиции *Гараж из профнастила*

*Плановая цена* – это условная величина, по которой принимается к учету готовая продукция до момента определения фактической себестоимости при *закрытии* месяца. *Цена реализации* – это цена, которая прописывается в договоре с покупателем, и она не зависит от плановой цены.

Поскольку мы предварительно установили *плановые цены* на гаражную продукцию (**Главное меню/Все функции/регистр сведений Цены номенклатуры** – рис. 724, 729), то цены и счета учета появятся автоматически после выбора *продукции* в документе **Отчет производства за смену**, и нам не придется заводить их вручную.

← → ☆ Цены номенклатуры

Период	Номенклатура	Тип цен	Цена	Валюта
10.01.2018	Бензин АИ-92	Договорная	40 000,00	руб.
10.01.2018	Краги сварщика	Договорная	500,00	руб.
10.01.2018	Костюм рабочий жаростойкий с двойным усилением (ткань ...	Договорная	1 300,00	руб.
10.01.2018	Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250	Договорная	5 000,00	руб.
10.01.2018	Электроды сварочные МР-3	Договорная	500,00	руб.
10.01.2018	Электроды сварочные МР-4	Договорная	700,00	руб.
10.01.2018	Маска сварщика (Хамелеон)	Договорная	2 000,00	руб.
10.01.2018	Бумага Снегурочка	Договорная	400,00	руб.
24.01.2018	Гараж из стальных листов	Плановая	20 000,00	руб.
24.01.2018	Гараж из профнастила	Плановая	21 000,00	руб.

Рис. 729. Форма списка регистра сведений **Цены номенклатуры**

- Откройте журнал **Отчет производства за смену** (раздел **Производство/Выпуск продукции**) и создайте новый документ, выбрав *организацию, склад, подразделение затрат* – *Производственный цех № 1*. На закладке *Продукция* добавьте две позиции гаражной продукции по 1 комплекту каждого вида (в столбце *Количество*), как на рис. 730. Остальные столбцы заполнятся автоматически.

← → ☆ Отчет производства за смену МСББ-000001 от 24.01.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000001 от: 24.01.2018 12:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Производственный цех №1 Подразделение:

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы Материалы (6)

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет уч...	Номенклатурн...	Спецификация
1	Гараж из профнастила	1,000	21 000,00	21 000,00	43	Продукция	Гараж из профнастила
2	Гараж из стальных листов	1,000	20 000,00	20 000,00	43	Продукция	Гараж из стальных листов

Рис. 730. Документ **Отчет производства за смену производственного цеха № 1**

- Перейдите на закладку *Материалы* и нажмите кнопку **Заполнить**. В результате должны появиться шесть новых записей из спецификаций (рис. 731).

- Проведите документ и просмотрите результат проведения (рис. 732).

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы Материалы (6)

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа
1	Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	20,000	41.01	Списание матери...	<Авто>	Продукция
2	Обрезки труб 40x20x6000	5,000	10.08	Списание матери...	<Авто>	Продукция
3	Обрезки труб 50x20x6000	4,000	10.08	Списание матери...	<Авто>	Продукция
4	Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	20,000	41.01	Списание матери...	<Авто>	Продукция
5	Обрезки труб 40x20x6000	5,000	10.08	Списание матери...	<Авто>	Продукция
6	Обрезки труб 50x20x6000	4,000	10.08	Списание матери...	<Авто>	Продукция

Рис. 731. Закладка *Материалы* с записями из спецификаций

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (8)

Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
24.01.2018	43 К... 1,...	20.01	21 000,00	НУ:	21 000,00	21 000,00
1	Гараж из профнастила	Производственный цех №1	Выпуск продукции	ПР:		
	Основной склад	Продукция		ВР:		
24.01.2018	43 К... 1,...	20.01	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
2	Гараж из стальных л...	Производственный цех №1	Выпуск продукции	ПР:		
	Основной склад	Продукция		ВР:		
24.01.2018	20.01	41.01 Кол.: 20,000	14 000,00	НУ:	14 000,00	14 000,00
3	Производственный ц...	<...>	Списание материалов	ПР:		
	Продукция	Профнастил оцинкованный цвет...	производство	ВР:		
	Списание материалов	Основной склад				
24.01.2018	20.01	10.08 Кол.: 5,000	4 500,00	НУ:	4 500,00	4 500,00
4	Производственный ц...	<...>	Списание материалов	ПР:		
	Продукция	Обрезки труб 40x20x6000	производство	ВР:		
	Списание материалов	Основной склад				
	Гараж из профнастила					
24.01.2018	20.01	10.08 Кол.: 4,000	4 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
5	Производственный ц...	<...>	Списание материалов в	ПР:		
	Продукция	Обрезки труб 50x20x6000	производство	ВР:		
	Списание материалов	Основной склад				
	Гараж из профнастила					
24.01.2018	20.01	41.01 Кол.: 20,000	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
6	Производственный ц...	<...>	Списание материалов в	ПР:		
	Продукция	Сталь листовая оцинкованная 2...	производство	ВР:		
	Списание материалов	Основной склад				
	Гараж из стальных л...					
24.01.2018	20.01	10.08 Кол.: 5,000	4 500,00	НУ:	4 500,00	4 500,00
7	Производственный ц...	<...>	Списание материалов в	ПР:		
	Продукция	Обрезки труб 40x20x6000	производство	ВР:		
	Списание материалов	Основной склад				
	Гараж из стальных л...					
24.01.2018	20.01	10.08 Кол.: 4,000	4 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
8	Производственный ц...	<...>	Списание материалов в	ПР:		
	Продукция	Обрезки труб 50x20x6000	производство	ВР:		
	Списание материалов	Основной склад				
	Гараж из стальных л...					

Рис. 732. Движения документа Отчет производства за смену

Документ сформировал пары проводок:

- Дт 43 Кт 20.01 – оприходование готовой продукции по плановой стоимости;
- Дт 20.01 Кт 10.08 – списание материалов в производство со склада;
- Дт 20.01 Кт 41.01 – списание товаров в производство со склада.

Материалы в *ИС:БП* списываются документом **Требование-накладная** или документом **Отчет производства за смену**. Документ **Требование-накладная** используется в случаях, когда нет

привязки к конкретному *готовому изделию*, то есть можно списать материалы и прочий инвентарь (например, талоны на бензин) на общехозяйственные или производственные расходы. **Отчет производства за смену** списывает материалы на конкретное изделие.

**Замечание.** Не списывайте материалы в производство документом **Требование-накладная**, если они были списаны документом **Отчет производства за смену**, иначе материалы будут списаны дважды. Счета 20, 23, 25, 26 закрываются в конце месяца регламентной операцией по закрытию месяца [32].

Теперь выполните аналогичные действия, чтобы произвести гаражную продукцию в *филиале*.

- Оформите новый документ **Отчет производства за смену филиала**. Укажите *склад, подразделение затрат* и заполните закладку *Продукция*, как на рис. 733. Закладку *Материалы* и столбец *Спецификация* не заполняйте, поскольку материалы нами были списаны документом **Требование-накладная**.

← → ☆ Отчет производства за смену 00ББ-000001 от 24.01.2018 13:00:05 \*

Провести и закрыть Записать Провести Ат КТ Печать Создать на основании

Номер: 00ББ-000001 от: 24.01.2018 13:00:05 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис"

Подразделение затрат: Производственный цех №2 Подразделение:

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы Материалы (4)

Добавить Подбор

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа	Спецификация
1	Гараж из стальных листов	1,000	20 000,00	20 000,00	43	Продукция	Гараж из стальных листов
2	Гараж из профнастила	1,000	21 000,00	21 000,00	43	Продукция	Гараж из профнастила

Рис. 733. Документ **Отчет производства за смену филиала**

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы Материалы (4)

Добавить Заполнить Подбор

N	Номенклатура	Колич...	Счет уч..	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа
1	Профнастил оцинкованный...	20,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Продукция
2	Сталь листовая оцинкован..	20,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Продукция
3	Обрезки труб 40x20x6000	10,000	10.08	Списание материалов	<Авто>	Продукция
4	Обрезки труб 50x20x6000	8,000	10.08	Списание материалов	<Авто>	Продукция

Рис. 734. Закладка **Материалы** документа **Отчет производства за смену филиала**

- Результат проведения документа показан на рис. 735.

← → ☆ Движения документа: Отчет производства за смену 00ББ-000001 от 24.01.2018

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
24.01.2018	43 Кол.: 2,000	20.01	20 000,00	НУ: 20 000,00	20 000,00
1	<...>	Производственный цех №2	Выпуск продукции	ПР:	
	Гараж из стальных листов	Продукция		ВР:	
	<...>	<...>			
	Склад филиала ООО "МайСтро..."	<...>			
24.01.2018	43 Кол.: 2,000	20.01	21 000,00	НУ: 21 000,00	21 000,00
2	<...>	Производственный цех №2	Выпуск продукции	ПР:	
	Гараж из профнастила	Продукция		ВР:	
	<...>	<...>			
	Склад филиала ООО "МайСтро..."	<...>			

Рис. 735. Движения документа **Отчет производства за смену филиала**

Поскольку при производстве гаражей используются сварочные работы, а это ведет к интенсивному потреблению электричества, услуги, предоставляемые компанией «БашЭнергоСбыт» за электричество, необходимо отнести к *выпускаемой продукции*. Пусть это будет сумма 472 руб. за январь.

- Используя журнал **Поступление (акты, накладные)**, создайте документ на поступление услуг, как на рис. 736–739.

← → ☆ Поступление услуг: Акт МСББ-000004 от 24.01.2018 12:00:04

Провести и закрыть Записать Провести Акт Кт Печать Создать на основании

Акт №: от: 24.01.2018  Оригинал получен

Номер: МСББ-000004 от: 24.01.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: БашЭнергоСбыт Подразделение:

Договор: Договор №1 на поставку электроэнергии Расчеты: Срок 24.01.2018. 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически. Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Услуги за электричество	1,000	472,00	472,00	18%	72,00	472,00	20.01. Производственный цех №1. Продукция....
	Услуги за электричество							

Счет-фактура №: 000000001 от: 24.01.2018 Зарегистрировать Всего: 472,00 руб. НДС (в т.ч.): 72,00

Рис. 736. Документ **Поступление услуг: Акт** за электричество в организации

Счета учета: Услуги за электричество (1С:Предприятие)

### Счета учета: Услуги за электричество

Счет затрат: 20.01      Счет затрат (НУ): 20.01

Номенклатурные группы: **Продукция**      Номенклатурные группы: Продукция

Статьи затрат: Прочие затраты      Статьи затрат: Прочие затраты

Продукция:      Продукция:

**Подразделение затрат: Производственный цех №1**      Продукция:

Счет учета НДС: 19.04

OK      Отмена

Рис. 737. Документ Счета учета услуги

← → ☆ **Договор №1 на поставку электроэнергии (Договор) \***

Основное    [Документы](#)    [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть    Записать    Печать

Вид договора: С поставщиком      Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора:      от: 20.02.2018      Контрагент: БашЭнергоСбыт

Наименование: Договор №1 на поставку электроэнергии

Комментарий:

> Расчеты

> НДС: Поставщик по договору предъявляет НДС

Рис. 738. Документ Договор на поставку электричества между сторонами

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) МСББ-000005 от 24.01.2018 13:00:06

Ак Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3)    НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
24.01.2018	60.01	60.02	472,00	472,00	472,00
1	<...>	<...>	Зачет аванса поставщику		
	БашЭнергоСбыт	БашЭнергоСбыт			
	Договор №1 на поставку электроэнергии	Договор №1 на поставку электроэнер...			
	Поступление (акт, накладная) МСББ-000005...	Списание с расчетного счета МСББ-...			
24.01.2018	20.01	60.01	400,00	400,00	400,00
2	Производственный цех №1	<...>	Услуги за электричество по		
	Продукция	БашЭнергоСбыт	вх.д. от 24.01.2018		
	Прочие затраты	Договор №1 на поставку электроэнер...			
	<...>	Поступление (акт, накладная) МСББ-...			
24.01.2018	19.04	60.01	72,00		72,00
3	БашЭнергоСбыт	<...>	Услуги за электричество по		
	Поступление (акт, накладная) МСББ-000005 от 24.01.2018 13:00:06	БашЭнергоСбыт	вх.д. от 24.01.2018		
		Договор №1 на поставку электроэнер...			
		Поступление (акт, накладная) МСББ-...			

Рис. 739. Движения документа Поступление (акт, накладная)

- Самостоятельно проведите учет электроэнергии по *филиалу* на ту же сумму с тем же контрагентом, но с другим договором (рис. 740).

← → ☆ Поступление услуг: Акт 00ББ-000002 от 24.01.2018 12:00:05

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Акт №: | от: 24.01.2018  Оригинал получен

Номер: 00ББ-000002 от: 24.01.2018 12:00:05 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Контрагент: БашЭнергоСбыт Подразделение:

Договор: Договор №2 по поставке электроэнергии Расчеты: **Срок 24.01.2018\_60.01\_60.02. зачет аванса автоматически. Тип цен: Договорная(НДС в сумме)**

Счет на оплату:

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Услуги за электричество	1,000	472,00	472,00	18%	72,00	472,00	<b>20.01. Производственный цех №2. Продукция....</b>
	Услуги за электричество							

Счет-фактура №: 000000002 от: 24.01.2018 **Зарегистрировать** Всего: 472,00 руб. НДС (в т.ч.): 72,00

Рис. 740. Документ Поступление услуг: Акт за электричество в филиале

- В документах Поступление услуг: Акт зарегистрируйте документы **Счет-фактура полученный**. Создайте **Платежное поручение** и **Списание с расчетного счета** головной организации и филиала на сумму 472 руб.

- Сформируйте **ОСВ** для головной организации и филиала по счету 43. Итоговые значения будут одинаковыми (рис. 741).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 - 31.01.2018 Счет: 43 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Подразделение	Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43		БУ				41 000,00		41 000,00	
		Кол.				2,000		2,000	
<...>		БУ				41 000,00		41 000,00	
		Кол.				2,000		2,000	
	Гараж из профнастила	БУ				21 000,00		21 000,00	
		Кол.				1,000		1,000	
	Обороты за 24.01.18	БУ				21 000,00		21 000,00	
		Кол.				1,000		1,000	
	Обороты за 31.01.18	БУ	21 000,00					21 000,00	
		Кол.	1,000					1,000	
	Гараж из стальных листов	БУ				20 000,00		20 000,00	
		Кол.				1,000		1,000	
	Обороты за 24.01.18	БУ				20 000,00		20 000,00	
		Кол.				1,000		1,000	
	Обороты за 31.01.18	БУ	20 000,00					20 000,00	
		Кол.	1,000					1,000	
<b>Итого</b>		<b>БУ</b>				<b>41 000,00</b>		<b>41 000,00</b>	
		<b>Кол.</b>				<b>2,000</b>		<b>2,000</b>	

Рис. 741. Отчет ОСВ по счету 43 головной организации «МайСтройСервис»



- Сформируйте **ОСВ** для *головной организации* и *филиала* по счету *20.01*. Итоговые значения будут *одинаковыми* (рис. 742).

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01			41 400,00	41 000,00	400,00	
Производственный цех №1			41 400,00	41 000,00	400,00	
Продукция			41 400,00	41 000,00	400,00	
Обороты за 24.01.18			41 400,00	41 000,00	400,00	
Обороты за 31.01.18	400,00					400,00
<b>Итого</b>			<b>41 400,00</b>	<b>41 000,00</b>	<b>400,00</b>	

Рис. 742. Отчет **ОСВ** по счету *20.01* *головной организации* «МайСтройСервис»

Важно помнить, что **ОСВ** по счету *20.01* не содержала отрицательных чисел и у всей выпускаемой продукции должны быть одинаковые значения *номенклатурной группы*. В нашем случае в качестве номенклатурной группы для выпускаемой продукции и услуги была выбрана *Продукция*. Однако для различных видов выпускаемой продукции лучше заводить свои номенклатурные группы (например, *гаражи, заборы, ажурные решетки* и пр.), чтобы консолидировать на одном счете (*20.01*) все работы и услуги по разным группам. Именно по этим *номенклатурным группам* будет происходить заполнение декларации по налогу на прибыль.

Будем считать, что *незавершенного* производства у нас не будет и выпускаемая продукция пройдет все стадии производства в течение месяца, чтобы при формировании себестоимости готовой продукции при закрытии текущего месяца в ее состав не входило *незавершенного* производства прошлого месяца.

Фактическая себестоимость готовой продукции будет подсчитана после выполнения процедуры **Закрытие месяца**.

- Выполните операцию *группового перепроведения* документов (раздел **Операции/Сервис**) сначала для *головной организации*, а затем и для *филиала* (рис. 743).

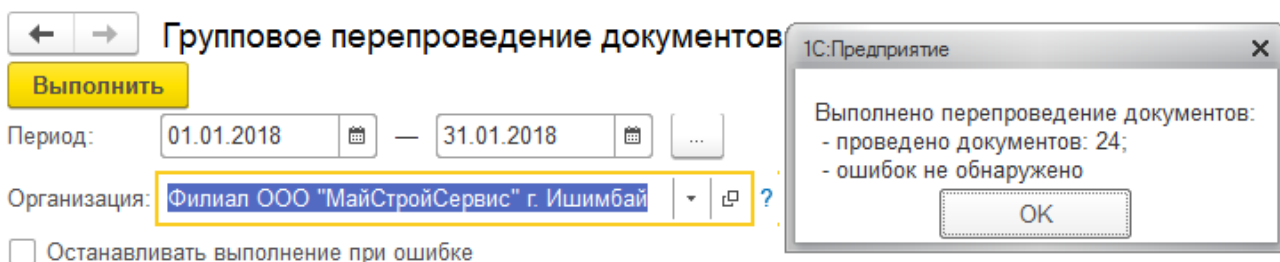


Рис. 743. Операция Групповое перепроведение документов

• Выполните операцию закрытия месяца (раздел **Операции/Закрытие периода**) сначала для *головной организации*, а затем и для *филиала* (рис. 744–746).

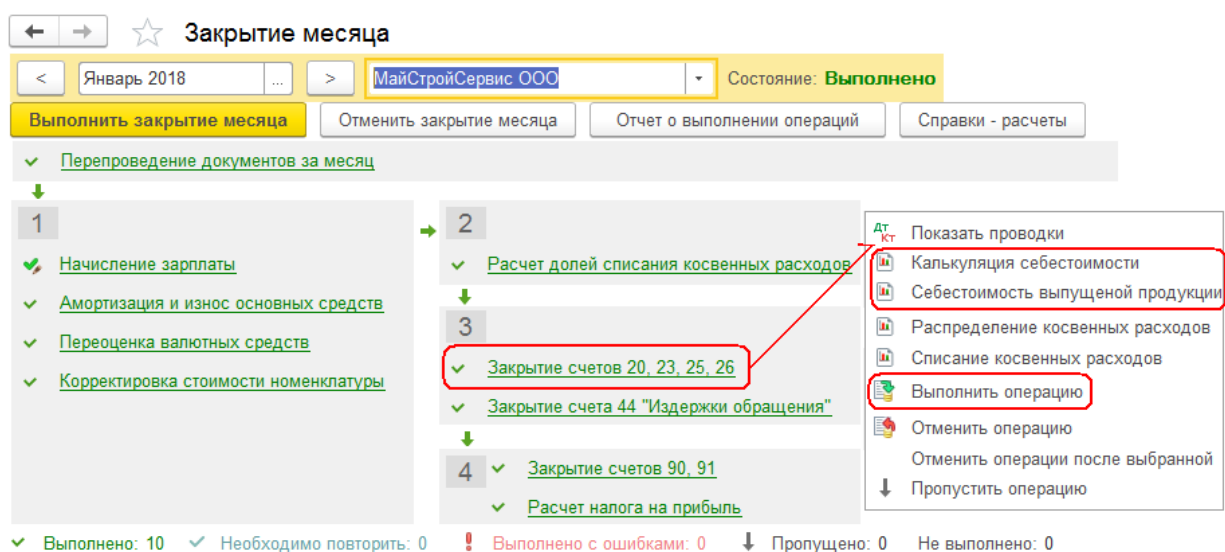


Рис. 744. Успешная операция **Закрытие месяца** в ООО «МайСтройСервис»

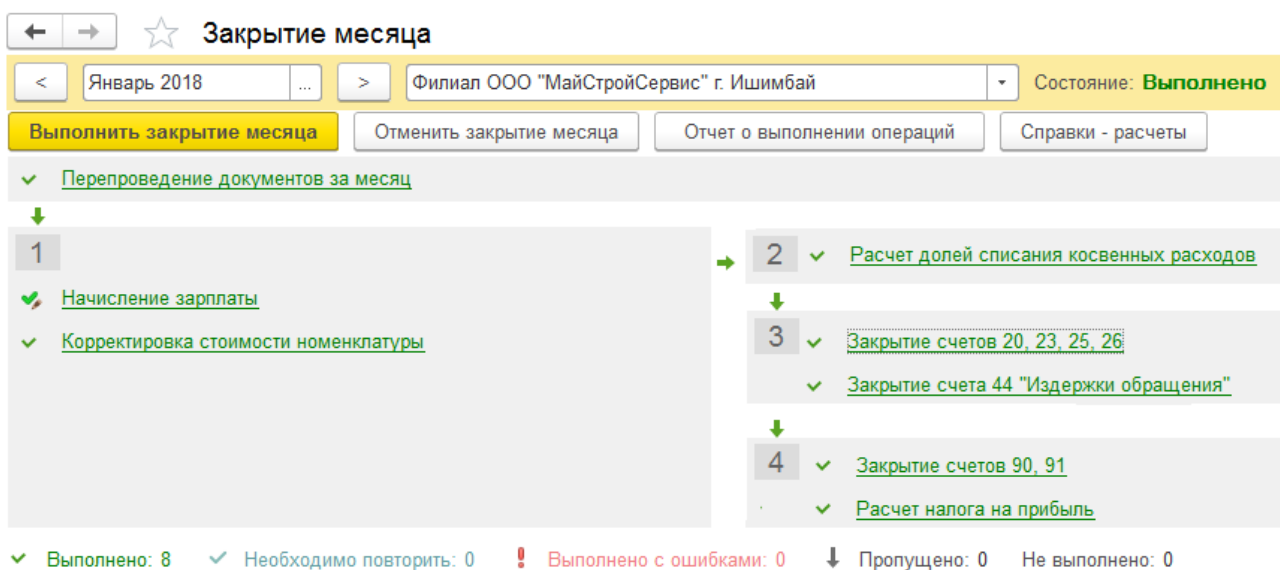


Рис. 745. Успешная операция **Закрытие месяца (январь)** в филиале ООО «МайСтройСервис»

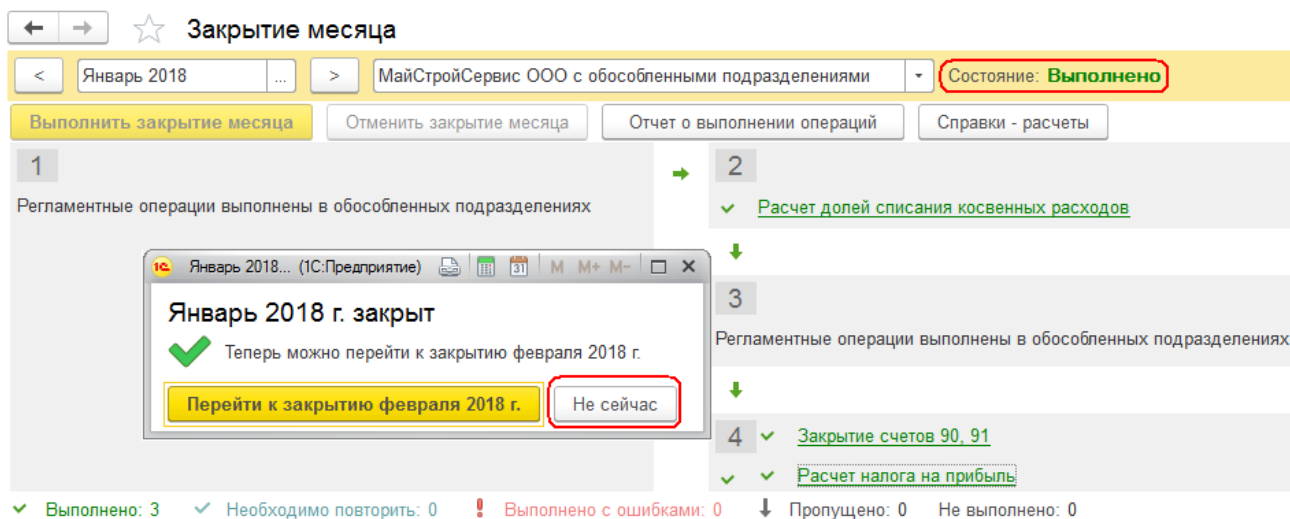


Рис. 746. Успешная операция **Закрытие месяца (январь)** ООО «МайСтройСервис» с обособленным подразделением

В процессе закрытия месяца вам вручную придется выполнять такие операции, как **Корректировка стоимости номенклатуры**, **Расчет долей списания косвенных расходов**, а также операции третьего (**Закрытие счетов 20, 23, 25, 26** и пр.) и четвертого (**Закрытие счетов 90, 91** и пр.) периодов с помощью команд **Перейти к закрытию месяца в целом ...** и **Выполнить операцию**, расположенных под соответствующей гиперссылкой.

- Сформируйте отчет **Калькуляция себестоимости** и выпускаемой продукции *головной* организацией и *филиалом* (рис. 747–748).

← → Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Регистр учета ▾

ООО МайСтройСервис			
<b>Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. (бухгалтерский учет)</b>			
<b>Услуги покупателям</b>			
<b>Затраты</b>	<b>Количество</b>	<b>Цена</b>	<b>Сумма</b>
Оплата труда			24 233,13
Прочие затраты			8 328,74
Амортизация			7 690,44
Страховые взносы			7 269,94
Списание материалов			519,91
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			48,47
<b>Итого</b>			<b>48 090,63</b>
Продукция			
<b>Гараж из профнастила</b>			
Количество выпуска	1,000		
Себестоимость единицы	135 967,46		
<b>Затраты</b>	<b>Количество</b>	<b>Цена</b>	<b>Сумма</b>
Оплата труда			68 514,74
Прочие затраты			23 752,87
Списание материалов			22 469,97
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	10,244	699,99	7 170,73
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	10,244	500,00	5 121,95
Обрезки труб 40x20x6000	5,122	899,99	4 609,76
Обрезки труб 50x20x6000	4,098	999,89	4 097,56
Страховые взносы			20 554,42
Амортизация			538,43
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			137,03
<b>Итого</b>			<b>135 967,46</b>
Продукция			
<b>Гараж из стальных листов</b>			
Количество выпуска	1,000		
Себестоимость единицы	129 492,81		
<b>Затраты</b>	<b>Количество</b>	<b>Цена</b>	<b>Сумма</b>
Оплата труда			65 252,13
Прочие затраты			22 621,78
Списание материалов			21 399,96
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	9,756	700,01	6 829,27
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	9,756	500,01	4 878,05
Обрезки труб 40x20x6000	4,878	900,01	4 390,24
Обрезки труб 50x20x6000	3,902	1 000,11	3 902,44
Страховые взносы			19 575,64
Амортизация			512,80
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			130,50
<b>Итого</b>			<b>129 492,81</b>

Рис. 747. Отчет **Калькуляция себестоимости** выпускаемой продукции ООО «МайСтройСервис»

## Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			
Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. (бухгалтерский учет)			
Период:	01.01.2018	–	31.01.2018
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			
Сформировать			
Показать настройки			
Печать			
Регистр учета			
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай			
Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. (бухгалтерский учет)			
Продукция	Гараж из профнастила	Количество выпуска	1,000
		Себестоимость единицы	118 434,97
<b>Затраты</b>			
		Количество	Цена
			Сумма
	Оплата труда		56 341,47
	Прочие затраты		24 078,38
	Списание материалов		21 000,00
	Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	10,244	699,99
	Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	10,244	500,00
	Обрезки труб 40x20x6000	5,122	899,99
	Обрезки труб 50x20x6000	4,098	999,89
	Страховые взносы		16 902,44
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ		112,68
	<b>Итого</b>		<b>118 434,97</b>
Продукция	Гараж из стальных листов	Количество выпуска	1,000
		Себестоимость единицы	112 795,20
<b>Затраты</b>			
		Количество	Цена
			Сумма
	Оплата труда		53 658,53
	Прочие затраты		22 931,79
	Списание материалов		20 000,00
	Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	9,756	700,01
	Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	9,756	500,01
	Обрезки труб 40x20x6000	4,878	900,01
	Обрезки труб 50x20x6000	3,902	1 000,11
	Страховые взносы		16 097,56
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ		107,32
	<b>Итого</b>		<b>112 795,20</b>

Рис. 748. Отчет **Калькуляция себестоимости** выпускаемой продукции филиала ООО «МайСтройСервис»

В нашем примере на выпуск гаражей были отнесены затраты на материалы (сырье, товары) и расходы, связанные с амортизацией ОС, заработной платой сотрудников, взносами и услугами за электроэнергию, пропорциональные *плановым ценам* на гаражи.

Как распределились доли стоимости услуг (400 руб. без НДС) за электроэнергию на выпускаемую продукцию, показано в табл. 17.

Таблица 17

Распределение долей услуг за электроэнергию на готовую продукцию

Продукция	Плановая цена, руб.	Доля	Доля, руб.
Гараж из профнастила	21 000	$21/41 = 0,5121$	$400 \times 0,5121 = 204,88$
Гараж из стальных листов	20 000	$20/41 = 0,4878$	$400 \times 0,4878 = 195,12$
Итого	41 000	1	400

• Самостоятельно сформируйте отчет **Себестоимость выпущенной продукции** головной организации и филиала.

Если бы в учетной политике организации в разделе *Общехозяйственные расходы...* была бы установлена опция *В себестоимость продаж (директ-костинг)*, то результат закрытия месяца для *головной* организации и *филиала* был бы иным (рис. 749–751).

Основной счет учета затрат: 26 ▾ □ **Общехозяйственные расходы**

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

- Выпуск продукции
- Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: **Без учета выручки** ▾ ?

Общехозяйственные расходы включаются:

- В себестоимость продаж (директ-костинг)**
- В себестоимость продукции, работ, услуг

Рис. 749. Включение общехозяйственных расходов в себестоимость продаж (директ-костинг) учетной политики организации «МайСтройСервис»

← → ☆ Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г.  
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 ... Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай ▾ □

**Сформировать** Показать настройки Печать Регистр учета ▾

Продукция				
<b>Гараж из профнастила</b>				
Количество выпуска	1,000			
Себестоимость единицы	21 204,88			
Затраты	Количество	Цена	Сумма	
<b>Списание материалов</b>				
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	10,244	699,99	7 170,73	
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	10,244	500,00	5 121,95	
Обрезки труб 40x20x6000	5,122	899,99	4 609,76	
Обрезки труб 50x20x6000	4,098	999,89	4 097,56	
Прочие затраты			204,88	
<b>Итого</b>			<b>21 204,88</b>	
Продукция				
<b>Гараж из стальных листов</b>				
Количество выпуска	1,000			
Себестоимость единицы	20 195,12			
Затраты	Количество	Цена	Сумма	
<b>Списание материалов</b>				
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	9,756	700,01	6 829,27	
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	9,756	500,01	4 878,05	
Обрезки труб 40x20x6000	4,878	900,01	4 390,24	
Обрезки труб 50x20x6000	3,902	1 000,11	3 902,44	
Прочие затраты			195,12	
<b>Итого</b>			<b>20 195,12</b>	

Рис. 750. Отчет **Калькуляция себестоимости** выпускаемой продукции филиала ООО «МайСтройСервис» при использовании метода *директ-костинг*



Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Регистр учета ▾

ООО МайСтройСервис			
Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. (бухгалтерский учет)			
Услуги покупателям			
Затраты	Количество	Цена	Сумма
Амортизация			7 500,00
<b>Итого</b>			<b>7 500,00</b>
Продукция			
<b>Гараж из профнастила</b>			
Количество выпуска	1,000		
Себестоимость единицы	21 204,88		
Затраты	Количество	Цена	Сумма
Списание материалов			21 000,00
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	10,244	699,99	7 170,73
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	10,244	500,00	5 121,95
Обрезки труб 40x20x6000	5,122	899,99	4 609,76
Обрезки труб 50x20x6000	4,098	999,89	4 097,56
Прочие затраты			204,88
<b>Итого</b>			<b>21 204,88</b>
Продукция			
<b>Гараж из стальных листов</b>			
Количество выпуска	1,000		
Себестоимость единицы	20 195,12		
Затраты	Количество	Цена	Сумма
Списание материалов			20 000,00
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	9,756	700,01	6 829,27
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	9,756	500,01	4 878,05
Обрезки труб 40x20x6000	4,878	900,01	4 390,24
Обрезки труб 50x20x6000	3,902	1 000,11	3 902,44
Прочие затраты			195,12
<b>Итого</b>			<b>20 195,12</b>

Рис. 751. Отчет **Калькуляция себестоимости** выпускаемой продукции головной организации при использовании метода *директ-костинг*

Здесь на выпуск гаражей были отнесены затраты на материалы (сырье, товары) и услуги за электроэнергию, при этом расходы, связанные с *амортизацией ОС, заработной платой сотрудников и взносами*, не учитывались.

Если бы в *учетной политике* организации в разделе *Общехозяйственные расходы...* была бы установлена опция *В себестоимость продаж (директ-костинг)*, а затраты списывались с учетом всей выручки, то результат закрытия месяца для головной организации также был бы отличным от предыдущего (рис. 752–753).

Основной счет учета затрат:    Общехозяйственные расходы

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

Выпуск продукции

Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются:

Общехозяйственные расходы включаются:

В себестоимость продаж (директ-костинг)

В себестоимость продукции, работ, услуг

Рис. 752. Списание затрат с учетом всей выручки при методе директ-костинг учетной политики организации «МайСтройСервис»

← → ☆ Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период:  –  ...

ООО МайСтройСервис Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. (бухгалтерский учет)				
Продукция <b>Гараж из профнастила</b>				
Количество выпуска		1,000		
Себестоимость единицы		21 204,88		
<b>Затраты</b>				
<b>Списание материалов</b>				
	Количество	Цена	Сумма	
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	10,244	699,99	7 170,73	
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	10,244	500,00	5 121,95	
Обрезки труб 40x20x6000	5,122	899,99	4 609,76	
Обрезки труб 50x20x6000	4,098	999,89	4 097,56	
Прочие затраты		204,88		
<b>Итого</b>		<b>21 204,88</b>		
Продукция <b>Гараж из стальных листов</b>				
Количество выпуска		1,000		
Себестоимость единицы		20 195,12		
<b>Затраты</b>				
<b>Списание материалов</b>				
	Количество	Цена	Сумма	
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	9,756	700,01	6 829,27	
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	9,756	500,01	4 878,05	
Обрезки труб 40x20x6000	4,878	900,01	4 390,24	
Обрезки труб 50x20x6000	3,902	1 000,11	3 902,44	
Прочие затраты		195,12		
<b>Итого</b>		<b>20 195,12</b>		
<b>Незавершенное производство</b>				
<b>Затраты</b>				
Амортизация		7 500,00		
<b>Итого</b>		<b>7 500,00</b>		

Рис. 753. Отчет Калькуляция себестоимости выпускаемой продукции головной организации при использовании метода директ-костинг и списания затрат с учетом всей выручки

Из рисунка видно, что затраты на амортизацию ОС перешли на незавершенное производство.

• После операции **Закрытие месяца** сформируйте отчеты ОСВ по счету 43 для головной организации и филиала. Убедитесь, что стоимости гаражей были скорректированы (рис. 754–755).



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Январь 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 43 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Январь 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
43	БУ			271 200,10	271 200,10		
	Кол.			2,000	2,000		
<...>	БУ			271 200,10	271 200,10		
	Кол.			2,000	2,000		
Гараж из профнастила	БУ			138 907,37	138 907,37		
	Кол.			1,000	1,000		
Обороты за 24.01.18	БУ			21 000,00		21 000,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 28.01.18	БУ	21 000,00			21 000,00		
	Кол.	1,000			1,000		
Обороты за 31.01.18	БУ			117 907,37	117 907,37		
	Кол.						
Гараж из стальных листов	БУ			132 292,73	132 292,73		
	Кол.			1,000	1,000		
Обороты за 24.01.18	БУ			20 000,00		20 000,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 28.01.18	БУ	20 000,00			20 000,00		
	Кол.	1,000			1,000		
Обороты за 31.01.18	БУ			112 292,73	112 292,73		
	Кол.						
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>271 200,10</b>	<b>271 200,10</b>		
	<b>Кол.</b>			<b>2,000</b>	<b>2,000</b>		

Рис. 754. Отчет ОСВ по счету 43 головной организации «МайСтройСервис» – фактическая (скорректированная) стоимость гаражей

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Январь 2018 г. Филиал ООО "МайСтройСервис"

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 43 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Январь 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
43	БУ			235 230,17	235 230,17		
	Кол.			2,000	2,000		
<...>	БУ			235 230,17	235 230,17		
	Кол.			2,000	2,000		
Гараж из профнастила	БУ			120 434,97	120 434,97		
	Кол.			1,000	1,000		
Обороты за 24.01.18	БУ			21 000,00		21 000,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 28.01.18	БУ	21 000,00			21 000,00		
	Кол.	1,000			1,000		
Обороты за 31.01.18	БУ			99 434,97	99 434,97		
	Кол.						
Гараж из стальных листов	БУ			114 795,20	114 795,20		
	Кол.			1,000	1,000		
Обороты за 24.01.18	БУ			20 000,00		20 000,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Обороты за 28.01.18	БУ	20 000,00			20 000,00		
	Кол.	1,000			1,000		
Обороты за 31.01.18	БУ			94 795,20	94 795,20		
	Кол.						
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>235 230,17</b>	<b>235 230,17</b>		
	<b>Кол.</b>			<b>2,000</b>	<b>2,000</b>		

Рис. 755. Отчет ОСВ по счету 43 филиала организации «МайСтройСервис» – фактическая (скорректированная) стоимость гаражей

Теперь мы узнали *фактическую* (но не *окончательную*) стоимость гаражей, изготовленных в *головной* организации и *филиале*, чтобы их можно было реализовать в *автокооперативе «Речной»*.

- Оформите документ **Реализация: Товары, услуги, комиссия** для нашей продукции (раздел **Продажи/Продажи/Реализация (акты, накладные)**). Заполните реквизиты, выпишите счет-фактуру на реализацию и проведите документы *28.01.2018*, как на рис. 756–764.

← → ☆ Реализация: Товары, услуги, комиссия МСББ-000001 от 26.01.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании ЭДО

Номер: МСББ-000001 от: 28.01.2018 13:00:12 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: Автокооператив Речной Склад: Основной склад

Договор: Договор на изготовление металлических гаражей Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Расчеты: Срок 26.01.2018, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет уч...	Счет доходов	Субконто
1	Гараж из профнастила	1,000	140 000,00	140 000,00	18%	21 355,93	140 000,00	43	90.01.1	Продукция
2	Гараж из стальных листов	1,000	135 000,00	135 000,00	18%	20 593,22	135 000,00	43	90.01.1	Продукция

Счет-фактура: 1 от 28.01.2018

Всего: 281 600,00 руб. в т.ч. НДС: 42 955,92

Рис. 756. Закладка *Товары* документа **Реализация: Товары, услуги, комиссия** *головной* организации

← → ☆ Автокооператив Речной (Контрагент)

Основное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье Справки 1СПАРК Риски Конверт

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Автокооператив Речной Заполнить по наименованию...

Полное наименование: Автокооператив Речной История

Входит в группу: |

Страна регистрации: РОССИЯ

ИНН: 0276042826 Заполнить по ИНН КПП: 027601001 История

Контрагент есть в базе ФНС

ОГРН: 1020202871798

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК

Номер счета: 40702810000000000016

1СПАРК Риски  
Оценка надёжности контрагентов.  
[Подробнее о сервисе](#)

Рис. 757. Карточка контрагента *Автокооператив «Речной»*

← → ☆ **Договор на изготовление металлических гаражей (Договор)**

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Записать и закрыть** Записать Печать ▾

Вид договора: С покупателем Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: от: 20.01.2018 Контрагент: Автокооператив Речной

Наименование: Договор на изготовление металлических гаражей

**Расчеты**

Цена в: руб.

Тип цен: Договорная

Рис. 758. Договор на изготовление гаражей

Товары (2)		Возвратная тара		Услуги (2)		Агентские услуги					
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет доходов	Субконто	Счет НДС	Счет расходов
1	Доставка и установка гаражей	2,000	2 300,00	4 600,00	18%	701,69	4 600,00	90.01.1	Продукция	90.03	90.02.1
	Доставка и установка гаражей										
2	Бетонирование пола гаража	2,000	1 000,00	2 000,00	18%	305,08	2 000,00	90.01.1	Продукция	90.03	90.02.1
	Бетонирование пола гаража										
Всего:								281 600,00 руб.	в т.ч. НДС:	42 955,92	

[Подписи](#) [Доставка](#)  Документ подписан

Рис. 759. Закладка Услуги документа Реализация: Товары, услуги, комиссия

← → ☆ **Доставка и установка гаражей (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: Услуги

Наименование: Доставка и установка гаражей

Полное наименование: Доставка и установка гаражей

Периодичность услуги: Нет

Входит в группу: Услуги

Единица: шт Штука

% НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб.

Номенклатурная группа: **Продукция**

Рис. 760. Номенклатурная позиция группы Услуги – доставка и установка гаражей

← → ☆ **Бетонирование пола гаража (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) **Спецификации** [Встречный выпуск](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: Услуги

Наименование: Бетонирование пола гаража

Полное наименование: Бетонирование пола гаража

Входит в группу: Услуги

Единица: шт Штука % НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб.

Номенклатурная группа: **Продукция**

Рис. 761. Номенклатурная позиция группы Услуги – Бетонирование пола гаража

← → ☆ **Спецификация номенклатуры**

**Записать и закрыть** Записать

Наименование: **Бетонирование пола гаража**

Номенклатура: Бетонирование пола гаража Норма расхода на

Добавить Подбор ↑ ↓ 1,000 шт

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Цемент М400 (мешок 50 кг)	1,000	шт

Рис. 762. Спецификация услуги Бетонирование пола гаражей

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 28.01.2018**

**Записать и закрыть** Записать **ДТ** КТ Печать Создать на основании

Счет-фактура №: МСББ-0000001 от: 28.01.2018 13:00:12

Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: Автокооператив Речной ? [КПП 027601001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная\) МСББ-000001 от 28.01.2018 13:00:12](#) [Изменить](#)

Договор: Договор на изготовление металлических гаражей

Сумма: 281 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 42 955,92 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 28.01.2018

Рис. 763. Документ **Счет-фактура, выданный на реализацию** гаражной продукции *головной* организацией

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
26.01.2018	90.02.1	43 Кол.: 1,000	21 000,00	21 000,00	21 000,00
1	<...>	Гараж из профнастила	Реализация продукции	П...	
	Продукция	Основной склад		В...	
26.01.2018	90.02.1	43 Кол.: 1,000	20 000,00	20 000,00	20 000,00
2	<...>	Гараж из стальных листов	Реализация продукции	П...	
	Продукция	Основной склад		В...	
26.01.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	140 000,00	140 000,00	118 644,07
3	Автокооператив Речной Договор на поставку металличе... Реализация (акт, накладная) М...	Продукция 18% Гараж из профнастила	Реализация продукции	П...	
				В...	
26.01.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	135 000,00	135 000,00	114 406,78
4	Автокооператив Речной Договор на поставку металличе... Реализация (акт, накладная) М...	Продукция 18% Гараж из стальных листов	Реализация продукции	П...	
				В...	
26.01.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 2,000	4 600,00	4 600,00	3 898,31
5	Автокооператив Речной Договор на поставку металличе... Реализация (акт, накладная) М...	Продукция 18% Доставка и установка гараж	Реализация услуг	П...	
				В...	
26.01.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 2,000	2 000,00	2 000,00	1 694,92
6	Автокооператив Речной Договор на поставку металличе... Реализация (акт, накладная) М...	Продукция 18% Бетонирование пола гараж	Реализация услуг	П...	
				В...	
26.01.2018	90.03	68.02	41 949,15		
7	Продукция 18%	Налог (взносы): начислено уплачено	Реализация товаров	П...	
				В...	
26.01.2018	90.03	68.02	1 006,77		
8	Продукция 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг	П...	
				В...	

Рис. 764. Движения документа Реализация: Товары, услуги, комиссия головной организации

Когда реализация продукции осуществляется в том же месяце, что и производство (до момента расчета фактической себестоимости), то сумма в проводке Дт 90.02.1 Кт 43 будет означать списание стоимости готовой продукции на себестоимость продаж при расчете выпуска по *плановой цене* (рис. 761). Иначе эта сумма будет равна нулю, если при расчете выпуска не использовалась *плановая цена*.

Проводка Дт 62.01 Кт 90.01.1 определяет выручку от реализации готовой продукции (фактическая стоимость). Для БУ она определена с учетом НДС, а для НУ – без учета НДС. Проводка Дт 90.03 Кт 68.02 отражает начисленную НДС.

- Аналогично оформите документ **Реализация: Товары, услуги, комиссия** для филиала с тем же кооперативом и с теми же ценами, используя метод *копирования текущего*, выпишите счет-фактуру и проведите документ (рис. 765–768).

← → ☆ Реализация: Товары, услуги, комиссия 00ББ-000001 от 26.01.2018 12:00:01 \*

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Номер: 00ББ-000001 от: 28.01.2018 13:00:13 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Контрагент: Автокооператив Речной Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис"

Договор: Договор на поставку металлических гаражей Подразделение:

Товары (2) Возвратная тара Услуги (2) Агентские услуги Расчеты: Срок 26.01.2018, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Добавить Заполнить Подбор Изменить ↑ ↓ Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет ...	Счет доходов	Субконто
1	Гараж из профнастила	1,000	140 000,00	140 000,00	18%	21 355,93	140 000,00	43	90.01.1	Продукция
2	Гараж из стальных листов	1,000	135 000,00	135 000,00	18%	20 593,22	135 000,00	43	90.01.1	Продукция
Счет-фактура: 47 от 28.01.2018						Всего: 283 280,00 руб.		в т.ч. НДС: 43 212,20		

Рис. 765. Закладка *Товары* документа **Реализация: Товары, услуги, комиссия филиала**

Товары (2) Возвратная тара Услуги (2) Агентские услуги

Добавить Заполнить Подбор Перенести в "Агентские услуги" ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет доходов	Субконто
1	Доставка и установка гаражей	2,000	2 300,00	4 600,00	18%	610,17	4 000,00	90.01.1	Продукция
	Доставка и установка гаражей								
2	Укладка поля гаража из сосно... Укладка поля гаража из сосновых до...	2,000	1 840,00	3 680,00	18%	561,36	3 680,00	90.01.1	Продукция
Подписи Доставка <input type="checkbox"/> Документ подписан						Всего: 283 280,00 руб.		в т.ч. НДС: 43 212,20	

Рис. 766. Закладка *Услуги* документа **Реализация: Товары, услуги, комиссия филиала**

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 47 от 28.01.2018**

Записать и закрыть Записать АТ КТ Печать Создать на основании

Счет-фактура №: 00ББ-0000047 от: 28.01.2018 13:00:13

Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Контрагент: Автокооператив Речной КПП 027601001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная) 00ББ-000001 от 28.01.2018 13:00:13 Изменить

Договор: Договор на изготовление металлических гаражей

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 283 280,00 руб. НДС (в т.ч.): 43 212,20 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 28.01.2018

Рис. 767. Документ **Счет-фактура, выданный на реализацию гаражной продукции филиалом**

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная) 00ББ-000001 от 26.01.2018 12:00:01

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (8) НДС Продажи (2) Реализация услуг (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
26.01.2018	90.02.1	43 Кол.: 1,000	21 000,00	21 000,00	21 000,00
1	<...>	<...>	Реализация продукции	П...	
	Продукция	Гараж из профнастила		В...	
	<...>	Склад филиала ООО "МайСтройСервис"			
26.01.2018	90.02.1	43 Кол.: 1,000	20 000,00	20 000,00	20 000,00
2	<...>	<...>	Реализация продукции	П...	
	Продукция	Гараж из стальных листов		В...	
		Склад филиала ООО "МайСтройСервис"			
26.01.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	140 000,00	140 000,00	118 644,07
3	<...>	<...>	Реализация продукции	П...	
	Автокооператив Речной	Продукция		В...	
	Договор на поставку металличе..	18%			
	Реализация (акт, накладная) 00..	Гараж из профнастила			
26.01.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	135 000,00	135 000,00	114 406,78
4	<...>	<...>	Реализация продукции	П...	
	Автокооператив Речной	Продукция		В...	
	Договор на поставку металличе..	18%			
	Реализация (акт, накладная) 00...	Гараж из стальных листов			

Рис. 768. Первые четыре проводки движения документа **Реализация: Товары, услуги, комиссия филиала**

• На основании документов **Реализация: Товары, услуги, комиссия** создайте документы **Поступление на расчетный счет головной организации и филиала** денежных средств от покупателя. Проведите документы (рис. 769–772).

← → ☆ Поступление на расчетный счет МСББ-000004 от 31.01.2018 23:59:59

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ КТ

Создать на основании

Дата: 31.01.2018 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 1 от: 28.01.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата от покупателя Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Плательщик: Автокооператив Речной Подразделение:

Сумма: 281 600,00 руб. Разбить платеж Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Договор: Договор на поставку металлических гаражей Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 42 955,93 Документ: Реализация (акт, накладная) МСББ-000001 от 28.01.2018

Счет на оплату: Назначение платежа: За изготовление гаражей

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

Рис. 769. Документ **Поступление на расчетный счет** головной организации от контрагента *Автокооператив «Речной»*

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет МСББ-000004 от 31.01.2018

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	51	62.01	281 600,00	Н..	281 600,00
1	<...>	<...>	За изготовление гаражей по вх.д. 1 от 28.01.2018	П..	
	40701810900000000540...	Автокооператив Речной		В..	
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...	Договор на изготовление металлических гар...			
		Реализация (акт, накладная) МСББ-000001 ...			

Рис. 770. Движения документа **Поступление на расчетный счет** *головной организации*

← → ☆ Поступление на расчетный счет 00ББ-000001 от 31.01.2018 0:00:00 \*

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: 31.01.2018 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 1 от: 28.01.2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Вид операции: Оплата от покупателя Подразделение:

Платательщик: Автокооператив Речной Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Сумма: 283 280,00 руб. Ставка НДС: 18%

Договор: Договор на изготовление металлических гаражей Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 43 212,20 Документ: Реализация (акт, накладная) 00ББ-000001 от 28.01.2018

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

Рис. 771. Документ **Поступление на расчетный счет** филиала от контрагента *Автокооператив «Речной»*

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 00ББ-000001 от 31.01.2018

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2018	51	62.01	283 280,00	Н..	283 280,00
1	<...>	<...>	За изготовление гаражей по вх.д. 1 от 28.01.2018	П..	
	40207810555000000244...	Автокооператив Речной		В..	
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...	Договор на изготовление металлических гар...			
		Реализация (акт, накладная) 00ББ-000001 о...			

Рис. 772. Движения документа **Поступление на расчетный счет** филиала

На рис. 759 и 766 стоимость каждой *доставки и установки* гаражей была оценена в 4600 руб. В эту стоимость входит два талона на 100 л бензина АИ-92 стоимостью 4000 руб. и работы, связанные с подъемом и снятием гаражей с автомашины ГАЗ-66. В связи с этим следует выдать денежные документы водителю ГАЗ-66 *Могову А. П.* и оформить авансовый отчет.



- Создайте документ **Выдача денежных документов** на сотрудника *Могова А. П.*, включающий в себя *четыре* талона на бензин АИ-92 для автомашины ГАЗ-66 по доставке гаражей из *головной* организации и *филиала* контрагенту *автокооператив «Речной»* (рис. 773–775).

← → ☆ **Выдача денежных документов** МСББ-000002 от 26.01.2018 12:00:03

Провести и закрыть Записать Провести Ат КТ Расходный ордер

Вид операции: Выдача подотчетному лицу Счет учета: 50.03 Валюта: руб.

Номер: МСББ-000002 от: 26.01.2018 12:00:03 Организация: МайСтройСервис ООО

Кому: Денежные документы (1)

Подотчетное лицо: Могов Алексей Петрович

Выдано: Могов Алексей Петрович

Рис. 773. Документ **Выдача денежных документов** *Могову А. П.*

N	Денежный документ	Количество	Стоимость
1	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	4,000	8 000,00
Всего:			8 000,00 руб.

Рис. 774. Закладка документа **Выдача денежных документов** – 4 талона на бензин

← → ☆ **Движения документа: Выдача денежных документов** МСББ-000002 от 26.01.2018

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
26.01.2018	71.01	50.03 Кол.: 4,000	8 000,00	8 000,00	
1	<...>	<...>	Выдача денежных документов		
	Могов Алексей Петрович	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 ...			

Рис. 775. Результат проведения документа **Выдача денежных документов**

- Создайте документ **Авансовый отчет** на сотрудника *Могова А. П.*, заполнив закладки *Авансы* и *Товары*, как на рис. 776–777.
- Сформируйте отчет **ОСВ** по счету *10.03 «Топливо»* для *головной* организации (рис. 778).

- Оформите списания *четырёх* талонов на бензин документом **Требование-накладная** (рис. 779–781).

← → ☆ **Авансовый отчет МСББ-000004 от 26.01.2018 12:00:04 \***

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать    Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000004 от: 26.01.2018 12:00:04    Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Подотчетное лицо: Могов Алексей Петрович ▾    Подразделение: ▾

Склад: Основной склад ▾    [НДС в сумме](#)

Авансы (1)    Товары (2)    Возвратная тара    Оплата    Прочее

Добавить    ↑    ↓

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Выдача денежных документов МСББ-000002 от 26.01.2018 12:00:03	8 000,00	руб.

Рис. 776. Документ **Авансовый отчет** Могова А. П. – закладка **Авансы**

Авансы (1)    Товары (2)    Возвратная тара    Оплата    Прочее

Добавить    ↑    ↓    Подбор

N	Документ (расхода)	Номенкл.	Кол.	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	Реквизиты	Счет учета	Счет НДС
1	Чек ККТ 10560    26.01...	Бензин АИ-92	2,00	2 000,00	4 000,00	18%	4 000,00	АЗС БашНефть	<input type="checkbox"/>		10.03	19.03
						610,17						
2	Чек ККТ 11210    26.01...	Бензин АИ-92	2,00	2 000,00	4 000,00	18%	4 000,00	АЗС БашНефть	<input type="checkbox"/>		10.03	19.03
						610,17						

Получено авансов: 8 000,00 руб. Израсходовано: 8 000,00    Остаток: 0,00

Рис. 777. Документ **Авансовый отчет** Могова А. П. – закладка **Товары**

← → ☆ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за 2018 г. ООО МайСтройСервис**

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018    Счет: 10.03    МайСтройСервис ООО ▾

Сформировать    Показать настройки    Печать    Регистр учета ▾

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.03	БУ			10 169,50	3 389,84	6 779,66	
	Кол.			6,000	2,000	4,000	
<...>	БУ			10 169,50	3 389,84	6 779,66	
	Кол.			6,000	2,000	4,000	
Бензин АИ-92	БУ			10 169,50	3 389,84	6 779,66	
	Кол.			6,000	2,000	4,000	
Обороты за 19.01.18	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.			2,000		2,000	
Обороты за 20.01.18	БУ	3 389,84			3 389,84		
	Кол.	2,000			2,000		
Обороты за 26.01.18	БУ			6 779,66		6 779,66	
	Кол.			4,000		4,000	
Обороты за 31.12.18	БУ	6 779,66				6 779,66	
	Кол.	4,000				4,000	
<b>Итого</b>	БУ			10 169,50	3 389,84	6 779,66	
	Кол.			6,000	2,000	4,000	

**Дебетовое сальдо**

Рис. 778. Отчет **ОСВ** по счету 10.03 головной организации

← → ☆ **Требование-накладная** МСББ-000002 от 26.01.2018 12:00:05

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Печать    Создать на основании

Номер: МСББ-000002 от: 26.01.2018 12:00:05    Организация: МайСтройСервис ООО

Склад: Основной склад    Подразделение:

Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (1)    Счет затрат    Материалы заказчика					
Добавить    Подбор    ↑ ↓    [Копировать]    [Вставить]					
N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Бензин АИ-92	4,000	10.03		

Рис. 779. Документ **Требование-накладная** на списание 4 талонов на бензин на счет 26

Материалы (1)    Счет затрат    Материалы заказчика	
Счет затрат:	26
Подразделение затрат:	Производственный цех №1
Статьи затрат:	Списание материалов

Рис. 780. Закладка **Счет затрат** для списания 4 талонов на бензин

← → ☆ **Движения документа: Требование-накладная** МСББ-000002 от 26.01.2018

Записать и закрыть    Обновить

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)     Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
26.01.2018	Производственный цех №1	10.03    Кол.: 4,000	6 779,66	6 779,66	6 779,66
1	Списание материалов	Бензин АИ-92	Списание материалов в производство	П...	
		Основной склад		В...	

Рис. 781. Движения документа **Требование-накладная**

• Вновь сформируйте отчет **ОСВ** по счету 10.03 «Топливо» для головной организации (рис. 782). Дебетовое сальдо на конец периода должно *обнулиться*.

Могов А. П. помог филиалу перевести гаражи контрагенту, при этом *кредиторская* задолженность филиала перед головной организацией должна увеличиться на величину стоимости двух талонов, которые следует учесть на счете 20.01 «Основное производство» филиала.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Счет: 10.03 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 за 2018 г.					
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.03	БУ			10 169,50	10 169,50		
	Кол.			6,000	6,000		
<->	БУ			10 169,50	10 169,50		
	Кол.			6,000	6,000		
Бензин АИ-92	БУ			10 169,50	10 169,50		
	Кол.			6,000	6,000		
Обороты за 19.01.18	БУ			3 389,84		3 389,84	
	Кол.			2,000		2,000	
Обороты за 20.01.18	БУ	3 389,84			3 389,84		
	Кол.	2,000			2,000		
Обороты за 26.01.18	БУ			6 779,66	6 779,66		
	Кол.			4,000	4,000		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>10 169,50</b>	<b>10 169,50</b>		
	<b>Кол.</b>			<b>6,000</b>	<b>6,000</b>		

Рис. 782. Отчет ОСВ по счету 10.03 головной организации после списания 4 талонов на бензин

• В журнале **Аviso прочие исходящие** создайте документ **Аviso прочее исходящее**, как на рис. 783–784. На основании этого документа оформите документ **Аviso прочее входящее** (рис. 785–786).

← → ☆ Аvизо прочее исходящее МСББ-000004 от 26.01.2018 12:00:25

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Аvизо Создать на основании

Номер: МСББ-000004 от: 26.01.2018 12:00:25 Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Счет расчетов: 79.02

Добавить ↑ ↓

N	Счет учета	Субконто	Количество	Сумма Дт	Сумма Кт	Сумма НУ		Содержание
			Валюта			НУ	НУ	
1	20.01	<->			2 000,00	НУ	2 000,00	
		Продукция				ПР		
		Прочие затраты				ВР		
		Гараж из стальных листов						
2	20.01	Производственный цех №1			2 000,00	НУ	2 000,00	
		Продукция				ПР		
		Прочие затраты				ВР		
		Гараж из профнастила						

Рис. 783. Документ Аvизо прочее исходящее на сумму 4000 руб.

← → ☆ Движения документа: Ави́зо прочее исходящее МСББ-000004 от 26.01.2018

↻ Обновить

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26.01.2018	79.02	20.01	2 000,00	Н..		2 000,00
1	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	<...>		П..		
		Продукция		В..		
		Прочие затраты				
		Гараж из стальных листов				
26.01.2018	79.02	20.01	2 000,00	Н..		2 000,00
2	Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай	Производственный цех №1		П..		
		Продукция		В..		
		Прочие затраты				
		Гараж из профнастила				

Рис. 784. Движения документа **Ави́зо прочее исходящее** на сумму 4000 руб.

← → ☆ Ави́зо прочее входящее 00ББ-000003 от 26.01.2018 12:00:28

Дт Кт

Документ №:  от: 

 Организация:

Номер:  от: 


 Счет расчетов:

Отправитель:

Ави́зо исходящее:

N	Счет учета	Субконто	Количество	Сумма Дт	Сумма Кт	Сумма НУ		Содержание
			Валюта					
1	20.01	Производственный цех №2		2 000,00		НУ	2 000,00	
		Продукция				ПР		
		Прочие затраты				ВР		
		Гараж из стальных листов						
2	20.01	Производственный цех №2		2 000,00		НУ	2 000,00	
		Продукция				ПР		
		Прочие затраты				ВР		
		Гараж из профнастила						

Рис. 785. Документ **Ави́зо прочее входящее** по учету кредиторской задолженности на счете 20.01 филиала на сумму 4000 руб.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
26.01.2018	20.01	79.02	2 000,00	Н.. 2 000,00	
1	Производственный цех №2	МайСтройСервис ООО		П..	
	Продукция			В..	
	Прочие затраты				
	Гараж из стальных листов				
26.01.2018	20.01	79.02	2 000,00	Н.. 2 000,00	
2	Производственный цех №2	МайСтройСервис ООО		П..	
	Продукция			В..	
	Прочие затраты				
	Гараж из профнастила				

Рис. 786. Движения документа **Ави́зо прочее входящее** на сумму 4000 руб.

- Отмените операцию **Закрытие месяца январь 2018** и вновь ее выполните. В результате первый этап автоматически будет пройден. На втором этапе на операции *Расчет долей списания косвенных расходов* сначала выполните команду **Перейти к закрытию месяца в целом по организации**, а затем команду **Выполнить операцию**. Если появится ошибка (рис. 787), то в списке *организаций* следует выбрать *филиал ООО «МайСтройСервис» г. Ишимбая* и, щелкнув по гиперссылке *Корректировка стоимости номенклатуры*, выполнить ее.

← → ☆ Список ошибок: Регламентная операция МСББ-000004 от 31.01.2018 23:59:59

МайСтройСервис ООО

Расчет долей списания косвенных расходов за Январь 2018

**Список ошибок операции**

Устраните указанные ошибки и повторите выполнение операции

1. **Нарушена последовательность проведения документов.**  
 Возможно изменение результатов проведения документов за Январь 2018 г. по организации Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай.  
 Выполните повторно перепроведение документов, начиная с 26.01.2018 (раздел "Операции" - "Закрытие месяца").

Рис. 787. Ошибка закрытия месяца

- Далее используйте сначала команду **Перейти к закрытию месяца в целом по организации**, а затем **Выполнить операцию**. После закрытия *счетов 20, 23, 25, 26* выполните команду **Калькуляция себестоимости** (рис. 788–789).

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 МайСтройСервис ООО

ООО МайСтройСервис

## Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. (бухгалтерский учет)

## Услуги покупателям

Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			24 233,13
Амортизация			7 690,44
Страховые взносы			7 269,94
Прочие затраты			4 328,74
Списание материалов			1 559,74
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			48,47
<b>Итого</b>			<b>45 130,46</b>

Продукция

## Гараж из профнастила

Количество выпуска 1,000  
 Себестоимость единицы 138 907,37

Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			68 514,74
Списание материалов			25 409,88
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	10,244	699,99	7 170,73
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	10,244	500,00	5 121,95
Обрезки труб 40x20x6000	5,122	899,99	4 609,76
Обрезки труб 50x20x6000	4,098	999,89	4 097,56
Страховые взносы			23 752,87
Прочие затраты			20 554,42
Амортизация			538,43
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			137,03
<b>Итого</b>			<b>138 907,37</b>

Продукция

## Гараж из стальных листов

Количество выпуска 1,000  
 Себестоимость единицы 132 292,73

Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			65 252,13
Списание материалов			24 199,88
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	9,756	700,01	6 829,27
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	9,756	500,01	4 878,05
Обрезки труб 40x20x6000	4,878	900,01	4 390,24
Обрезки труб 50x20x6000	3,902	1 000,11	3 902,44
Страховые взносы			22 621,78
Прочие затраты			19 575,64
Амортизация			512,80
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			130,50
<b>Итого</b>			<b>132 292,73</b>

Рис. 788. Калькуляция себестоимости гаражей в головной организации

Фактическая стоимость гаража из профнастила в головной организации составила 138 907,37 руб., а гаража из стальных листов – 132 292,73 руб. (без учета прибыли). Фактическая стоимость гаража из профнастила в филиале составила 120 434,97 руб.,

а гаража из стальных листов – 114 795,20 руб. Если сложить последние цифры стоимости гаражей, то получим число 235 230 руб. Эта сумма на 4000 руб. больше суммы, которая была получена ранее, до передачи расходов *авизо*. Стоимости гаражей в отчетах **Калькуляция себестоимости** оказались меньше *цен гаражей*, заложенных в документах **Реализация: Товары, услуги, комиссия**. Следовательно, предполагается получение небольшой прибыли *головной* организацией и *филиалом*. Если бы себестоимость гаражей в отчетах оказалась выше, то нам пришлось бы корректировать цены гаражей в сторону увеличения в документах **Реализация: Товары, услуги, комиссия**. Также обратите внимание, как оплата труда (начисления) 158 000 руб. и 110 000 руб. в *головной* организации и *филиале* были распределены между продукцией и услугами.

Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018				
Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай				
Сформировать				
Показать настройки				
Печать				
Регистр учета				
<b>Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай</b>				
<b>Калькуляция себестоимости за Январь 2018 г. (бухгалтерский учет)</b>				
Продукция	<b>Гараж из профнастила</b>	Количество выпуска	1,000	
		Себестоимость единицы	120 434,97	
<b>Затраты</b>		<b>Количество</b>	<b>Цена</b>	<b>Сумма</b>
Оплата труда				56 341,47
Прочие затраты				26 078,38
Списание материалов				21 000,00
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3		10,244	699,99	7 170,73
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3		10,244	500,00	5 121,95
Обрезки труб 40x20x6000		5,122	899,99	4 609,76
Обрезки труб 50x20x6000		4,098	999,89	4 097,56
Страховые взносы				16 902,44
Взносы в ФСС от НС и ПЗ				112,68
<b>Итого</b>				<b>120 434,97</b>
Продукция	<b>Гараж из стальных листов</b>	Количество выпуска	1,000	
		Себестоимость единицы	114 795,20	
<b>Затраты</b>		<b>Количество</b>	<b>Цена</b>	<b>Сумма</b>
Оплата труда				53 658,53
Прочие затраты				24 931,79
Списание материалов				20 000,00
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3		9,756	700,01	6 829,27
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3		9,756	500,01	4 878,05
Обрезки труб 40x20x6000		4,878	900,01	4 390,24
Обрезки труб 50x20x6000		3,902	1 000,11	3 902,44
Страховые взносы				16 097,56
Взносы в ФСС от НС и ПЗ				107,32
<b>Итого</b>				<b>114 795,20</b>

Рис. 789. Калькуляция себестоимости гаражей в филиале организации после операции **Закрытие месяца**

- Сформируйте отчеты **ОСВ** по счету 02 «Амортизация основных средств» для *головной* организации и *филиала* (рис. 790–791).



← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 02 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Январь 2018 г.  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		89 500,00	575,00	8 741,67		97 666,67
Компьютер ASUS		7 000,00		500,00		7 500,00
Обороты за 01.01.18		7 000,00				7 000,00
Обороты за 31.01.18		7 000,00		500,00		7 500,00
Компьютер MSI			408,33	408,33		
Обороты за 22.01.18			408,33	408,33		
МФУ Samsung M2070W				166,67		166,67
Обороты за 31.01.18				166,67		166,67
МФУ Samsung Xpress M2070			166,67	166,67		
Обороты за 22.01.18			166,67	166,67		
Станок многофункциональный		82 500,00		7 500,00		90 000,00
Обороты за 01.01.18		82 500,00				82 500,00
Обороты за 31.01.18		82 500,00		7 500,00		90 000,00
<b>Итого</b>		<b>89 500,00</b>	<b>575,00</b>	<b>8 741,67</b>		<b>97 666,67</b>

Рис. 790. Отчет ОСВ по счету 02 для головной организации

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Январь 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 02 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Январь 2018 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02				575,00		575,00
Компьютер MSI				408,33		408,33
Обороты за 22.01.18				408,33		408,33
Обороты за 31.01.18		408,33				408,33
МФУ Samsung Xpress M2070				166,67		166,67
Обороты за 22.01.18				166,67		166,67
Обороты за 31.01.18		166,67				166,67
<b>Итого</b>				<b>575,00</b>		<b>575,00</b>

Рис. 791. Отчет ОСВ по счету 02 для филиала организации

Амортизация ОС в головной организации составляет:

- Компьютер ASUS – 500 руб.;
- МФУ Samsung M2070W – 166,67 руб.;
- Станок многофункциональный – 7500 руб.

Сальдо на конец периода амортизации компьютера MSI и МФУ Samsung Xpress M2070 равно нулю, поскольку они были приняты на учет в головной организации, а затем переданы обособленному подразделению – филиалу, и амортизация их должна учитываться в филиале (рис. 790–791).

Теперь рассмотрим производство продукции из *давальческого сырья*. При таком производстве *заказчик* передает свое сырье *исполнителю* для работ по *переработке* материалов в готовую продукцию. Сырье числится на балансе *заказчика* на субсчете счета 10. *Исполнитель* учитывает полученные материалы на забалансовом счете 003. По завершении работ *исполнитель* передает *заказчику* готовую продукцию, акт выполненных работ по переработке, отчет об использованном сырье и возвращает остаток материалов. Выручкой у *исполнителя* являются стоимость услуг по переработке давальческого сырья, которая является базой для начисления НДС. *Заказчик* приходит готовую продукцию, списывает использованные материалы на затраты, а неиспользованные материалы приходит на счетах учета материалов. *Заказчик* оплачивает *исполнителю* стоимость работ по переработке [33].

В разделе **Производство** имеются документы, оформляемые от имени *заказчика* и *исполнителя* работ (рис. 792).

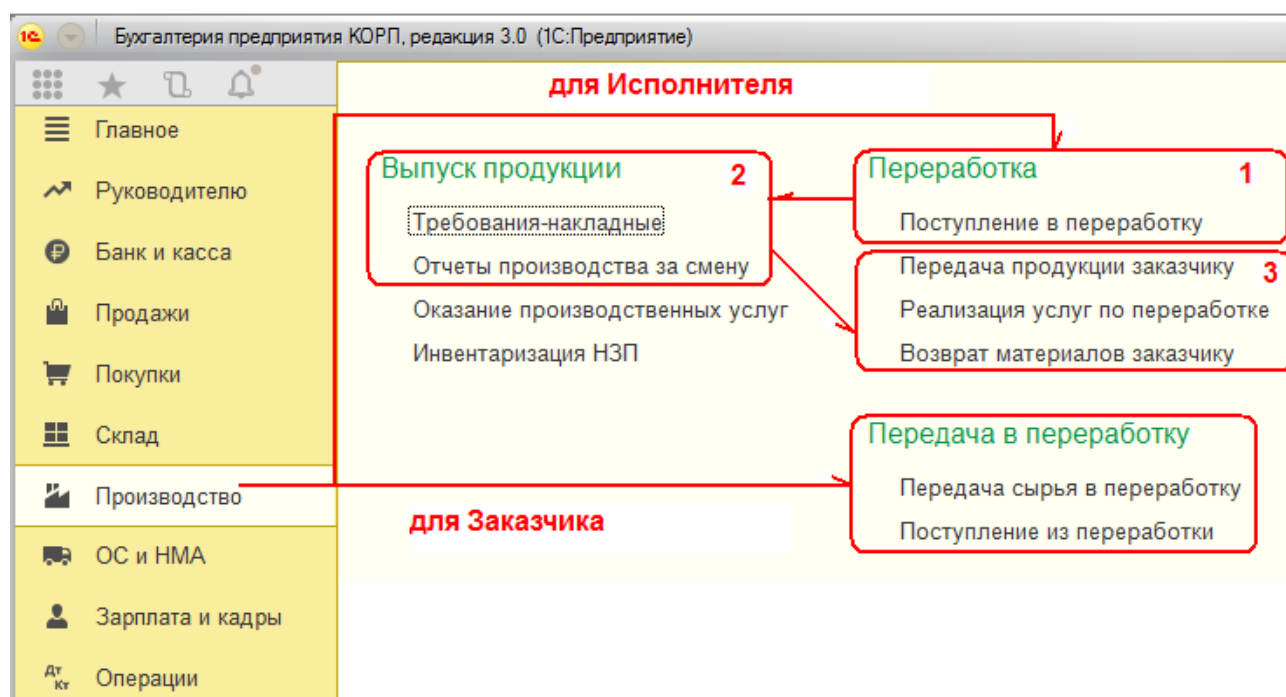


Рис. 792. Документы для заказчика и исполнителя работ раздела *Производство*

Пусть *головная* организация и *филиал* выполняют роли *исполнителей* работ начиная с 01.02.2018. Согласно спецификации на производство одного гаража расходуется 20 листов металла, 5 шт. профильных труб размером 40 × 20 × 6000 и 4 трубы размером 50 × 20 × 6000. Умножив эти показатели на 11 месяцев (поскольку в *январе* мы произвели свою продукцию и его закрыли), на 2 вида

гаражей и на 10 шт., производимых каждый месяц, начиная с февраля, получим: 2200 листов профнастила, 2200 стальных листов, 1100 труб размером 40 × 20 × 6000 и 880 труб размером 50 × 20 × 6000.

Такое количество материалов *головная* организация и *филиал* должны получить от своих контрагентов ООО «Профиль-М» и ООО «Кровля» для их переработки в продукцию до конца года.

• Откройте журнал **Поступление в переработку** и создайте документ **Поступление: Материалы в переработку** *головной* организации от контрагента ООО «Профиль-М» (рис. 793–795).

← → ☆ Поступление: Материалы в переработку МСББ-000005 от 01.02.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000005 от 01.02.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО Профиль М Склад: Основной склад

Договор: Договор на переработку материалов в гаражи Подразделение:

Товары (4) Дополнительно Тип цен: Договорная

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Профнастил (ДС) 2000x1500x3	200,000	700,00	140 000,00	003.01
2	Сталь листовая (ДС) 2000x1500x3	200,000	500,00	100 000,00	003.01
3	Профиль (ДС) 40x20x6000	100,000	1 300,00	130 000,00	003.01
4	Профиль (ДС) 50x20x6000	80,000	1 500,00	120 000,00	003.01

Создайте в группе "Материалы заказчика" Всего: 490 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Рис. 793. Документ **Поступление: Материалы в переработку** – месячная норма сырья для *головной* организации

← → ☆ Договор на переработку материалов в гаражи (Договор) \*

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С покупателем Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: от: Контрагент: ООО Профиль М

Наименование: Договор на переработку материалов в гаражи

Расчеты

Цена в: руб. Тип цен: Договорная

Рис. 794. Договор на переработку материалов *головной* организацией

← → ☆ ООО Профиль М (Контрагент)

Основное | **Документы** | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Счета расчетов с контрагентами

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

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: ООО Профиль М Заполнить по наименованию...

Полное наименование: ООО Профиль М История

Входит в группу: Поставщики

Страна регистрации: РОССИЯ История

ИНН: 0272903418 Заполнить по ИНН

КПП: 027201001 История ОГРН: 1160280080597

Контрагент есть в базе ФНС

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК История Номер счета: 40207810555000000257

**1СПАРК Риски**  
Оценка надёжности контрагентов.  
[Подробнее о сервисе](#)

Рис. 795. Контрагент ООО «Профиль-М»

- Проведите документ **Поступление: Материалы в переработку** (рис. 796).

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) МСББ-000005 от 01.02.2018

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.02.2018	003.01 Кол.: 200,000		140 000,00	Н..	
1	ООО Профиль М		Поступление материалов в переработку по вх.д. от	П..	
	Профнастил (ДС) 2000x1500x3			В..	
	Основной склад				
01.02.2018	003.01 Кол.: 200,000		100 000,00	Н..	
2	ООО Профиль М		Поступление материалов в переработку по вх.д. от	П..	
	Сталь листовая (ДС) 2000x1500x3			В..	
	Основной склад				
01.02.2018	003.01 Кол.: 100,000		130 000,00	Н..	
3	ООО Профиль М		Поступление материалов в переработку по вх.д. от	П..	
	Профиль (ДС) 40x20x6000			В..	
	Основной склад				
01.02.2018	003.01 Кол.: 80,000		120 000,00	Н..	
4	ООО Профиль М		Поступление материалов в переработку по вх.д. от	П..	
	Профиль (ДС) 50x20x6000			В..	
	Основной склад				

Рис. 796. Движения документа **Поступление: Материалы в обработку** головной организации

- На основании документа **Поступление: Материалы в переработку** сформируйте документ **Требование-накладная** на списание материалов со склада (счет 003.01) в производство (счет 003.02) (рис. 797–798). На закладке *Счет затрат* заполните поля значениями – *счет 26, производственный цех № 1, списание материалов.*

← → ☆ **Требование-накладная МСББ-000003 от 01.02.2018 0:00:02**

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000003 от: 01.02.2018 0:00:02 Организация: МайСтройСервис ООО

Склад: Основной склад Подразделение:

Материалы Счет затрат Материалы заказчика (4)  Счета затрат на закладке "Материалы"

Заказчик: ООО Профиль М Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Профнастил (ДС) 2000x1500x3	200,000	003.01	003.02
2	Сталь листовая (ДС) 2000x1500x3	200,000	003.01	003.02
3	Профиль (ДС) 40x20x6000	100,000	003.01	003.02
4	Профиль (ДС) 50x20x6000	80,000	003.01	003.02

Рис. 797. Документ **Требование-накладная** на списание материалов в производство в *головной* организации

← → ☆ **Движения документа: Требование-накладная МСББ-000005 от 01.02.2018 12:00:03**

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.02.2018	003.02 Кол.: 200,000	003.01 Кол.: 200,000	140 000,00	Н..	
1	ООО Профиль М Профнастил (ДС) 2000x1500x3	ООО Профиль М Профнастил (ДС) 2000x1500x3 Основной склад	Списание давальческих материалов в производство	П..	В..
01.02.2018	003.02 Кол.: 200,000	003.01 Кол.: 200,000	100 000,00	Н..	
2	ООО Профиль М Сталь листовая (ДС) 2000x1500x	ООО Профиль М Сталь листовая (ДС) 2000x1500x3 Основной склад	Списание давальческих материалов в производство	П..	В..
01.02.2018	003.02 Кол.: 100,000	003.01 Кол.: 100,000	130 000,00	Н..	
3	ООО Профиль М Профиль (ДС) 40x20x6000	ООО Профиль М Профиль (ДС) 40x20x6000 Основной склад	Списание давальческих материалов в производство	П..	В..
01.02.2018	003.02 Кол.: 80,000	003.01 Кол.: 80,000	120 000,00	Н..	
4	ООО Профиль М Профиль (ДС) 50x20x6000	ООО Профиль М Профиль (ДС) 50x20x6000 Основной склад	Списание давальческих материалов в производство	П..	В..

Рис. 798. Движения документа **Требование-накладная**

На основании документа **Требование-накладная** можно сформировать документ **Реализация услуг по переработке** с автоматическим заполнением закладки *Материалы заказчика*. Этот же документ можно сформировать на основании документа **Отчет производства за смену**, но с автоматическим заполнением закладки *Продукция*. Используем второй способ.

- Сформируйте документ **Отчет производства за смену**, проведите его, как на рис. 799–803. Здесь следует указать: *счет затрат – 20.01, счет учета – 20.02 «Производство продукции из*

давальческого сырья», номенклатурная группа – переработка давальческого сырья, подразделение затрат – производственный цех № 1. На закладке *Материалы* указываются материалы исполнителя, которые списываются на стоимость гаражей. Здесь реквизит *Номенклатурная группа* должен быть такой же, как и на закладке *Продукция*.

← → ☆ Отчет производства за смену МСББ-000002 от 24.02.2018 12:00:00 \*

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000002 от: 24.02.2018 12:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Производственный цех №1 Подразделение:

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы Материалы (8)

Добавить Подбор

N	Продукция	Количе...	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа	Спецификация
1	Гараж(из профнастила)	10,000	21 000,00	210 000,00	20.02	Переработка давальческого сырья	
2	Гараж(из листовой стали)	10,000	20 000,00	200 000,00	20.02	Переработка давальческого сырья	

Рис. 799. Документ **Отчет производства за смену от 24.02.2018** головной организации

← → ☆ Гараж (из профнастила) (Номенклатура)

Основное **Цены** Правила определения счетов учета Спецификации Встречный выпуск

Записать и закрыть Записать **Установите плановую цену 21000 руб. на 24.02.2018**

Вид номенклатуры: Продукция из материалов  Меховое изделие ?

Наименование: Гараж (из профнастила) Продукция из материалов заказчика

Полное наименование: Гараж (из профнастила)

Входит в группу: Материалы заказчика

Единица: шт Штука

% НДС: 18%

Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: **Переработка давальческого сырья**

Производство

Статья затрат: Списание материалов

Рис. 800. Карточка номенклатуры – гараж (из профнастила) со своей номенклатурной группой и видом номенклатуры

← → ☆ **Гараж (из листовой стали) (Номенклатура)**

Основное **Цены** [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

**Записать и закрыть** **Записать** **Установите плановую цену 20000 руб. на 24.02.2018**

Вид номенклатуры: Продукция из материалов  Меховое изделие ?

Наименование: Гараж (из листовой стали)

Полное наименование: Гараж (из листовой стали)

Входит в группу: Материалы заказчика

Единица: шт  % НДС: 18%

Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Переработка давальческого сырья

**Производство**

Статья затрат:

Рис. 801. Карточка номенклатуры – гараж (из стальных листов)

← → ☆ **Отчет производства за смену МСББ-000002 от 24.02.2018 12:00:00**

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

Номер: МСББ-000002 от: 24.02.2018 12:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Производственный цех №1 Подразделение:

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы **Материалы (8)**

**Добавить** **Заполнить** **Подбор** ↑ ↓ 📄 📄

N	Номенклатура	Кол..	Счет	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа
1	Костюм рабочий жаропрочный с двойным	1,000	10.10	Списание материа...	<Авто>	Переработка давальческого сырья
2	Краги сварщика	1,000	10.10	Списание материа...	<Авто>	Переработка давальческого сырья
3	Маска сварщика	1,000	10.10	Списание материа...	<Авто>	Переработка давальческого сырья
4	Аппарат сварочный инверторный MAXCUT.	1,000	10.09	Списание материа...	<Авто>	Переработка давальческого сырья
5	Электроды сварщика МР-3	1,000	10.09	Списание материа...	<Авто>	Переработка давальческого сырья
6	Электроды сварщика МР-4	1,000	10.09	Списание материа...	<Авто>	Переработка давальческого сырья
7	Цемент М400 (мешок 50 кг)	2,000	10.08	Списание материа...	<Авто>	Переработка давальческого сырья
8	Саморезы кровельные с буром 4,8x28	1,000	10.08	Списание материа...	<Авто>	Переработка давальческого сырья

Рис. 802. Закладка *Материалы* документа **Отчет производства за смену**

← → Движения документа: Отчет производства за смену МСББ-000002 от 24.02.2018

Записать и закрыть Обновить

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (10)				Кт Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2)					
Дата	Дебет			Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт	
24.02.2018	20.02	Кол.:	10,0...	20.01		210 000,00	НУ: 210 000,00	210 000,00	
	1	<...>		Производственный цех №1		Выпуск продукции для давальца	ПР:		
		Гараж (из профнастила)		Переработка давальческого сыр...			ВР:		
		<...>		<...>					
		<...>		<...>					
24.02.2018	20.02	Кол.:	10,0...	20.01		200 000,00	НУ: 200 000,00	200 000,00	
	2	<...>		Производственный цех №1		Выпуск продукции для давальца	ПР:		
		Гараж (из листовой стали)		Переработка давальческого сыр...			ВР:		
		<...>		<...>					
		<...>		<...>					
24.02.2018	20.01			10.10	Кол.: 1,000	1 101,69	НУ: 1 101,69	1 101,69	
	3	Производственный цех №1		<...>		Списание материалов в производство	ПР:		
		Переработка давальческого...		Костюм рабочий жаропрочный с...			ВР:		
		Списание материалов		<...>					
		<...>		Основной склад					
24.02.2018	20.01			10.10	Кол.: 1,000	423,73	НУ: 423,73	423,73	
	4	Производственный цех №1		<...>		Списание материалов в производство	ПР:		
		Переработка давальческого...		Краги сварщика			ВР:		
		Списание материалов		<...>					
		<...>		Основной склад					
24.02.2018	20.01			10.10	Кол.: 1,000	1 694,91	НУ: 1 694,91	1 694,91	
	5	Производственный цех №1		<...>		Списание материалов в производство	ПР:		
		Переработка давальческого...		Маска сварщика			ВР:		
		Списание материалов		<...>					
		<...>		Основной склад					
24.02.2018	20.01			10.09	Кол.: 1,000	4 237,29	НУ: 4 237,29	4 237,29	
	6	Производственный цех №1		<...>		Списание материалов в производство	ПР:		
		Переработка давальческого...		Аппарат сварочный инверторны...			ВР:		
		Списание материалов		<...>					
		<...>		Основной склад					
24.02.2018	20.01			10.09	Кол.: 1,000	423,73	НУ: 423,73	423,73	
	7	Производственный цех №1		<...>		Списание материалов в производство	ПР:		
		Переработка давальческого...		Электроды сварщика МР-3			ВР:		
		Списание материалов		<...>					
		<...>		Основной склад					
24.02.2018	20.01			10.09	Кол.: 1,000	593,22	НУ: 593,22	593,22	
	8	Производственный цех №1		<...>		Списание материалов в производство	ПР:		
		Переработка давальческого...		Электроды сварщика МР-4			ВР:		
		Списание материалов		<...>					
		<...>		Основной склад					
24.02.2018	20.01			10.08	Кол.: 2,000	500,00	НУ: 500,00	500,00	
	9	Производственный цех №1		<...>		Списание материалов в производство	ПР:		
		Переработка давальческого...		Цемент М400 (мешок 50 кг)			ВР:		
		Списание материалов		<...>					
		<...>		Основной склад					
24.02.2018	20.01			10.08	Кол.: 1,000	570,38	НУ: 570,38	570,38	
	10	Производственный цех №1		<...>		Списание материалов в производство	ПР:		
		Переработка давальческого...		Саморезы кровельные с буром ...			ВР:		
		Списание материалов		<...>					
		<...>		Основной склад					

Рис. 803. Движения документа Отчет производства за смену



• Передача готовой продукции *заказчику* с датой 26.02.2018 12:00:00 осуществляется документом **Передача товаров** (рис. 804). Распечатайте печатную форму **М-15**. Многие графы будут заполнены, однако *цены* на гаражи будут сформированы только после процедуры **закрытия месяца**, после чего оформим документ **Реализация услуг по переработке**.

← → ☆ Передача товаров МСББ-000001 от 26.02.2018 12:00:00  
(Передача продукции заказчику)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: МСББ-000001 от: 26.02.2018 12:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО Профиль М Склад: Основной склад

Договор: Договор на переработку материалов в гараж Подразделение:

Товары (2) Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Гараж(из профнастила)	10,000			
2	Гараж(из листовой стали)	10,000			

Рис. 804. Документ **Передача товаров** заказчику от головной организации

Теперь оформите такие же документы для *филиала* на *месячную* переработку давальческого сырья от *ООО «Кровля»*.

• Создайте документ **Поступление: Материалы в переработку филиала** от контрагента *ООО «Кровля»* копированием документа *головной организации* (рис. 805–806).

← → ☆ Поступление: Материалы в переработку 00ББ-000003 от 01.02.2018 0:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании ЭДО

Накладная №: от: Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Номер: 00ББ-000003 от: 01.02.2018 0:00:01 Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис"

Контрагент: ООО Кровля Подразделение:

Договор: Договор на переработку материалов в гаражи Тип цен: Договорная

Товары (4) Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Профнастил (ДС) 2000x1500x3	200,000	700,00	140 000,00	003.01
2	Сталь листовая (ДС) 2000x1500x3	200,000	500,00	100 000,00	003.01
3	Профиль (ДС) 40x20x6000	100,000	1 300,00	130 000,00	003.01
4	Профиль (ДС) 50x20x6000	80,000	1 500,00	120 000,00	003.01
Счет-фактура: Не требуется		Всего:	490 000,00 руб.	НДС (в т.ч.):	0,00

Рис. 805. Документ **Поступление: Материалы в переработку**

← → ☆ **Договор на переработку материалов в гаражи (Договор) \***

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами **Филиал составляет договор от имени головной организации**

**Записать и закрыть** Записать Печать ▾

Вид договора: С покупателем Организация: МайСтройСервис ООО

Наименование: Договор на переработку материалов в гаражи Контрагент: ООО Кровля

Рис. 806. Договор на переработку материалов

- Исправьте его, а затем на его *основании* сформируйте документ **Требование-накладная** на списание материалов со склада (счет 003.01) в *производство* (счет 003.02) (рис. 807). На закладке *счет затрат* заполните поля значениями – *счет 26, производственный цех № 2, списание материалов*.

- Сформируйте документ **Отчет производства за смену** копированием документа *головной организации*. Исправьте его, как на рис. 808–809, и проведите.

← → ☆ **Требование-накладная 00ББ-000005 от 01.02.2018 12:00:04**

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

Номер: 00ББ-000005 от: 01.02.2018 12:00:04 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис" Подразделение:

Материалы Счет затрат Материалы заказчика (4)  Счета затрат на закладке "Материалы"

Заказчик: ООО Кровля **Добавить** Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Профнастил (ДС) 2000x1500x3	200,000	003.01	003.02
2	Сталь листовая (ДС) 2000x1500x3	200,000	003.01	003.02
3	Профиль (ДС) 40x20x6000	100,000	003.01	003.02
4	Профиль (ДС) 50x20x6000	80,000	003.01	003.02

Рис. 807. Документ **Требование-накладная** на списание материалов

← → ☆ **Отчет производства за смену 00ББ-000002 от 24.02.2018 12:00:02 \***

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

Номер: 00ББ-000002 от: 24.02.2018 12:00:02 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис"

Подразделение затрат: Производственный цех №2 Подразделение:

Продукция (2) Услуги (2) Возвратные отходы Материалы (7) **Добавить** Подбор

N	Продукция	Кол.	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа	Спецификация
1	Гараж(из профнастила)	10,000	21 000,00	210 000,00	20.02	Давальческое сырье филиала	
2	Гараж(из листовой стали)	10,000	20 000,00	200 000,00	20.02	Давальческое сырье филиала	

Рис. 808. Документ **Отчет производства за смену** в филиале

← → ☆ Отчет производства за смену 00ББ-000002 от 24.02.2018 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Номер: 00ББ-000002 от: 24.02.2018 12:00:01 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис"

Подразделение затрат: Производственный цех №2 Подразделение:

Продукция (2) Услуги (2) Возвратные отходы Материалы (7)

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Кол..	Счет	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа
1	Костюм рабочий жаропрочный с двойным ...	1,000	10.10	Списание материа...	<Авто>	Давальческое сырье филиала
2	Краги сварщика	1,000	10.10	Списание материа...	<Авто>	Давальческое сырье филиала
3	Маска сварщика	1,000	10.10	Списание материа...	<Авто>	Давальческое сырье филиала
4	Аппарат сварочный инверторный МАХСUT...	1,000	10.09	Списание материа...	<Авто>	Давальческое сырье филиала
5	Электроды сварщика МР-3	1,000	10.09	Списание материа...	<Авто>	Давальческое сырье филиала
6	Электроды сварщика МР-4	1,000	10.09	Списание материа...	<Авто>	Давальческое сырье филиала
7	Саморезы кровельные с буром 4,8x28	1,000	10.08	Списание материа...	<Авто>	Давальческое сырье филиала

Рис. 809. Закладка *Материалы* документа **Отчет производства за смену**

На закладке *Продукция* указывается *счет затрат* – 20.01, *счет учета* – 20.02, *номенклатурная группа* – *давальческое сырье филиала* (создать), *подразделение затрат* – *производственный цех № 2*. На закладке *Материалы* заполняются ТМЦ давальческого сырья заказчика [34].

- Готовую продукцию передайте заказчику документом **Передача товаров** с датой 26.02.2018 12:00:00 (рис. 810).

← → ☆ Передача товаров 00ББ-000001 от 26.02.2018 12:00:01 (Передача продукции заказчику)

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать

Номер: 00ББ-000001 от: 26.02.2018 12:00:01 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Контрагент: ООО Кровля Склад: Склад филиала ООО "МайСтройСервис"

Договор: Договор на переработку материалов в гаражи Подразделение:

Товары (2) Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор Заполнить ↓ ↑

N	Номенклатура	Количество
1	Гараж(из профнастила)	10,000
2	Гараж(из листовой стали)	10,000

Рис. 810. Документ **Передача товаров** заказчику филиалом организации

- Выполните процедуру **закрытия месяца** за январь и февраль 2018 г. в головной организации и филиале и распечатайте отчеты, как на рис. 811–813.

← → ☆ **Заккрытие месяца**

< Февраль 2018 > МайСтройСервис ООО Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

- ✓ Перепроведение документов за месяц
- 1 ✓ Начисление зарплаты
- ✓ Амортизация и износ основных средств
- ✓ Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки
- ✓ Переоценка валютных средств
- ✓ Корректировка стоимости номенклатуры
- 2 ✓ Расчет долей списания косвенных расходов
- 3 ✓ Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
- ✓ Закрытие счета 44 "Издержки обращения"
- 4 ✓ Закрытие счетов 90, 91
- ✓ Расчет налога на прибыль

✓ Выполнено: 11 ✓ Необходимо повторить: 0 ! Выполнено с ошибками: 0 ↓ Пропущено: 0 Не выполнено: 0

Рис. 811. Успешная операция закрытия месяца февраль

← → ☆ **Калькуляция себестоимости за Февраль 2018 г. ООО МайСтройСервис**

Период: 01.02.2018 - 28.02.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис  
Калькуляция себестоимости за Февраль 2018 г. (бухгалтерский учет)  
Услуги покупателям

Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			69 522,06
Страховые взносы			20 856,62
Амортизация			15 993,58
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			139,04
<b>Итого</b>			<b>106 511,30</b>

Количество выпуска 10,000 Себестоимость единицы 6 612,33 Продукция **Гараж (из листовой стали)**

Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			43 159,97
Страховые взносы			12 947,99
Амортизация			5 272,90
Списание материалов			4 656,08
Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250	0,488	4 235,59	2 066,97
Маска сварщика	0,488	1 694,24	826,79
Костюм рабочий жаропрочный с двойным усилением	0,488	1 101,25	537,41
Электроды сварщика MP-4	0,488	592,99	289,38
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	0,488	570,14	278,23
Цемент М400 (мешок 50 кг)	0,976	249,90	243,90
Краги сварщика	0,488	423,57	206,70
Электроды сварщика MP-3	0,488	423,57	206,70
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			86,32
<b>Итого</b>			<b>66 123,26</b>

Количество выпуска 10,000 Себестоимость единицы 6 942,94 Продукция **Гараж (из профнастила)**

Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			45 317,97
Страховые взносы			13 595,39
Амортизация			5 536,55
Списание материалов			4 888,87
Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250	0,512	4 238,91	2 170,32
Маска сварщика	0,512	1 695,55	868,12
Костюм рабочий жаропрочный с двойным усилением	0,512	1 102,11	564,28
Электроды сварщика MP-4	0,512	593,44	303,84
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	0,512	570,61	292,15
Цемент М400 (мешок 50 кг)	1,024	250,10	256,10
Краги сварщика	0,512	423,89	217,03
Электроды сварщика MP-3	0,512	423,89	217,03
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			90,64
<b>Итого</b>			<b>69 429,42</b>

Рис. 812. Отчет Калькуляция себестоимости головной организации за февраль

← → ☆ Калькуляция себестоимости за Февраль 2018 г. Филиал ООО "МайСтройС

Период: 01.02.2018 – 28.02.2018 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Калькуляция себестоимости за Февраль 2018 г. (бухгалтерский учет)			
Количество выпуска	10,000	Продукция	Гараж (из листовой стали)
Себестоимость единицы	7 455,61		
Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			53 658,53
Страховые взносы			16 097,56
Списание материалов			4 412,18
Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250	0,488	4 235,59	2 066,97
Маска сварщика	0,488	1 694,24	826,79
Костюм рабочий жаропрочный с двойным усилением	0,488	1 101,27	537,42
Электроды сварщика МР-4	0,488	592,99	289,38
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	0,488	570,14	278,23
Краги сварщика	0,488	423,57	206,70
Электроды сварщика МР-3	0,488	423,55	206,69
Амортизация			280,49
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			107,32
<b>Итого</b>			<b>74 556,08</b>
Количество выпуска	10,000	Продукция	Гараж (из профнастила)
Себестоимость единицы	7 828,39		
Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			56 341,47
Страховые взносы			16 902,44
Списание материалов			4 632,79
Аппарат сварочный инверторный MAXCUT MC-250	0,512	4 238,91	2 170,32
Маска сварщика	0,512	1 695,57	868,13
Костюм рабочий жаропрочный с двойным усилением	0,512	1 102,11	564,28
Электроды сварщика МР-4	0,512	593,44	303,84
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	0,512	570,61	292,15
Электроды сварщика МР-3	0,512	423,91	217,04
Краги сварщика	0,512	423,89	217,03
Амортизация			294,51
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			112,68
<b>Итого</b>			<b>78 283,89</b>

Рис. 813. Отчет Калькуляция себестоимости продукции филиала за февраль

Покупная цена сварочного аппарата 5000 руб., а НДС – 762,71 руб. Стоимость сварочного аппарата без НДС – 4237,29 руб. Эта стоимость списывается пропорциями 2066,97 + 2170,32 на гаражи из стальных листов и профнастила. Фактическая себестоимость готовой продукции в головной организации для 10 гаражей из стальных листов составила 66 123,26 руб., а для 10 гаражей из профнастила – 69 429,42 руб., а в филиале – 74 556,08 руб. и 78 283,89 руб. соответственно.

- На основании документов **Требование-накладная** оформите документы **Реализация услуг по переработке** для головной организации и филиала, указав цену на гаражи из профнастила 80 000 руб. и стальных листов 75 000 руб. с учетом прибыли и выполненных услуг (рис. 814–817). Для головной организации используйте субконто *Переработка давальческого сырья*, а для филиала – *Давальческое сырье филиала*.

← → ☆ Реализация услуг по переработке МСББ-000001 от 26.02.2018 13:00:12

Провести и закрыть Записать Провести Ат кт Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000001 от: 26.02.2018 13:00:12 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО Профиль М Подразделение:

Договор: Договор на переработку материалов в гаражи Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Продукция (услуги по переработке) (2) | Материалы заказчика (4) | Дополнительно [Тип цен: Договорная \(НДС в сумме\)](#)

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Кол...	Е...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Спецификация
1	Гараж (из профнастила)	10,000	шт	80 000,00	800 000,00	18%	122 033,90	800 000,00	Гараж (из профнастила)
	Гараж (из профнастила)								
2	Гараж (из листовой стали)	10,000	шт	75 000,00	750 000,00	18%	114 406,78	750 000,00	Гараж (из листовой стали)
	Гараж (из листовой стали)								

Счет-фактура: 2 от 26.02.2018 **Счет-фактура выданный на реализацию**

Всего: 1 550 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 236 440,68

Рис. 814. Документ Реализация услуг по переработке головной организации – закладка Продукция (начало таблицы)

Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Счет доходов	Счет расходов	Субконто	Счет НДС
21 000,00	210 000,00	20.02	90.01.1	90.02.1	Переработка давальческого сырья	90.03
20 000,00	200 000,00	20.02	90.01.1	90.02.1	Переработка давальческого сырья	90.03

Рис. 815. Окончание таблицы на закладке Продукция (услуги по переработке) документа Реализация услуг по переработке

Продукция (услуги по переработке) (2) | Материалы заказчика (4) | Дополнительно

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Профнастил (ДС) 2000x1500x3	200,000	003.02
2	Сталь листовая (ДС) 2000x1500x3	200,000	003.02
3	Профиль (ДС) 40x20x6000	100,000	003.02
4	Профиль (ДС) 50x20x6000	80,000	003.02

Рис. 816. Закладка Материалы заказчика документа Реализация услуг по переработке головной организации

← → **Реализация услуг по переработке (создание) \***

**Провести и закрыть** | Записать | Провести | **ДТ КТ** | Печать | Создать на основании | [Иконки]

Номер: [ ] от: 24.02.2018 0:00:00 | Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Контрагент: ООО Кровля | Подразделение: [ ]

Договор: Договор на переработку материалов в гаражи | Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Продукция (услуги по переработке) (2) | Материалы заказчика (4) | Дополнительно | Тип цен: Договорная (НДС в сумме)

Добавить | Заполнить | Подбор | [Иконки]

N	И	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Гараж (из профнастила)	800 000,00	800 000,00	18%	122 033,90	800 000,00
2	Гараж (из листовой стали)	10,000 шт	75 000,00	18%	114 406,78	750 000,00

Рис. 817. Документ Реализация услуг по переработке филиала

- В документах Реализация услуг по переработке оформите **Счета-фактуры выданные** на реализацию гаражей *головной* организацией и *филиалом* (рис. 818–819).

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 2 от 26.02.2018**

**Записать и закрыть** | Записать | **ДТ КТ** | Печать | Создать на основании | [Иконки]

Счет-фактура №: МСББ-0000002 от: 26.02.2018 12:00:12

Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО Профиль М | КПП 027201001

Документы-основания: Реализация услуг по переработке МСББ-000001 от 26.02.2018 1... | Изменить

Договор: Договор на переработку материалов в гаражи

Сумма: 1 550 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 236 440,68 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде  Выставлен (передан контрагенту): 26.02.2018

Рис. 818. Документ Счет-фактура выданный головной организацией

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 2 от 26.02.2018**

**Записать и закрыть** | Записать | **ДТ КТ** | Печать | Создать на основании | [Иконки]

Счет-фактура №: 00ББ-0000002 от: 26.02.2018 12:00:12

Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Контрагент: ООО Кровля | КПП 026801001

Документы-основания: Реализация услуг по переработке 00ББ-000001 от 26.02.2018 1... | Изменить

Договор: Договор на переработку материалов в гаражи

Сумма: 1 550 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 236 440,68 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде  Выставлен (передан контрагенту): 26.02.2018

Рис. 819. Документ Счет-фактура, выданный на реализацию филиалом

• Также оформите документы **Платежное требование** банкам контрагентам на выплату *головной* организации и *филиалу* денежных средств за выполненные услуги от 28.02.2018. На основании документов **Платежное требование** сформируйте документы **Поступление на расчетный счет** (рис. 820–823) и **Счета-фактуры, выданные на аванс** (рис. 824–825).

Рис. 820. Документ **Платежное требование** *головной* организации на выплату денежных средств контрагенту ООО «Профиль-М» за оказанные услуги

Рис. 821. Документ **Поступление на расчетный счет** *головной* организации денежных средств от контрагента за оказанные услуги

В результате в журнале **Банковские выписки** должны появиться две записи на поступление денежных средств.

Также напомним, что остатков по счетам 003.01 и 003.02 у нас нет. Все материалы *заказчиков* пустили в производство гаражей, поэтому оформлять документы **Возврат материалов заказчику** не надо.



← → ☆ **Платежное требование 00ББ-000001 от 26.02.2018 12:00:04**

Провести и закрыть    Записать    Провести    Платежное требование    Создать на основании ▾

Номер: 00ББ-000001 от: 26.02.2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Плательщик: ООО Кровля ИНН 0274061206, Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Счет плательщика: 40701810900000000642, АО "СОЦИНВЕСТБАНК" Вид платежа: Электронно

ИНН 0268028514, ООО Кровля г. Sterлитамак Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма платежа: 1 550 000,00 Ставка НДС: 18% Вид акцепта: 1 Заранее данный акцепт плательщика

Сумма НДС: 236 440,68 Срок для акцепта: 0 дней Дата отсылки документов: . . .

Назначение платежа: Оплата по договору В т.ч. НДС (18%) 236 440,68 Состояние: Подготовлено

Рис. 822. Документ **Платежное требование филиала** организации на выплату денежных средств контрагенту ООО «Кровля» за оказанные услуги

← → ☆ **Поступление на расчетный счет 00ББ-000003 от 28.02.2018 0:00:00**

Провести и закрыть    Записать    Провести    **ДТ КТ**    Создать на основании ▾

Дата: 28.02.2018 12:00:05 Счет учета: 51

По документу №: 1 от: 26.02.2018 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Вид операции: Оплата от покупателя Подразделение:

Плательщик: ООО Кровля Погашение задолженности: По документу ▾

Сумма: 1 550 000,00 руб. Документ: Реализация услуг по переработке 00ББ-000001 от 26.02. ▾

Договор: Договор на переработку материалов в гаражи Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 236 440,68

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных актов

Назначение платежа: Оплата по договору В т.ч. НДС (18%) 236 440,68

Рис. 823. Документ **Поступление на расчетный счет филиала** организации денежных средств от контрагента за оказанные услуги

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 3 от 28.02.2018**

Провести и закрыть    Записать    Провести    **ДТ КТ**    Печать    Создать на основании ▾

Счет-фактура №: МСББ-000003 от: 28.02.2018 23:59:59 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО Профиль М Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет МСББ-000005 от 26.02.2018 Платежный документ №: 2

Идентификатор госконтракта: от: 26.02.2018

Добавить    Заполнить ▾    ↑ ↓    **Расшифровка суммы по ставкам НДС**

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1		Предварительная оплата	1 550 000,00	18/118	236 440,68

Код вида операции: 02 Авансы полученные Всего: 1 550 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 236 440,68

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 28.02.2018

Рис. 824. Документ **Поступление на расчетный счет филиала** организации денежных средств от контрагента за оказанные услуги

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 3 от 28.02.2018**

Провести и закрыть Записать Провести Ат КТ Печать Создать на основании

Счет-фактура №: 00ББ-000003 от: 28.02.2018 0:00:00 Организация: Филиал ООО "МайСтройСерви

Контрагент: ООО Кровля Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 00ББ-000002 от 26.02.2( Платежный документ №: 2

Идентификатор госконтракта: от: 26.02.2018

**Расшифровка суммы по ставкам НДС**

Добавить Заполнить

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1		Предварительная оплата	1 550 000,00	18/118	236 440,68

Код вида операции: 02 Авансы полученные Всего: 1 550 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 236 440,68

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 28.02.2018

Рис. 825. Документ **Поступление на расчетный счет филиала** организации денежных средств от контрагента за оказанные услуги

- Отобразите отчет **ОСВ** по счетам 003.01 и 003.02 для головной организации (рис. 826–827). Аналогичные отчеты должны быть и для филиала. Сальдо на конец периода получилось *нулевым*.

ООО МайСтройСервис  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 003.01 за Февраль 2018 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Контрагенты							
003.01	БУ			490 000,00	490 000,00		
	Кол.			580,000	580,000		
<...>	БУ			490 000,00	490 000,00		
	Кол.			580,000	580,000		
ООО Профиль М	БУ			490 000,00	490 000,00		
	Кол.			580,000	580,000		
Обороты за 01.02.18	БУ			490 000,00	490 000,00		
	Кол.			580,000	580,000		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>490 000,00</b>	<b>490 000,00</b>		
	<b>Кол.</b>			<b>580,000</b>	<b>580,000</b>		

Рис. 826. Отчет **ОСВ** по счету 003.01 головной организации за февраль

ООО МайСтройСервис  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 003.02 за Февраль 2018 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Контрагенты							
003.02	БУ			490 000,00	490 000,00		
	Кол.			580,000	580,000		
<...>	БУ			490 000,00	490 000,00		
	Кол.			580,000	580,000		
ООО Профиль М	БУ			490 000,00	490 000,00		
	Кол.			580,000	580,000		
Обороты за 01.02.18	БУ			490 000,00		490 000,00	
	Кол.			580,000		580,000	
Обороты за 28.02.18	БУ	490 000,00			490 000,00		
	Кол.	580,000			580,000		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>490 000,00</b>	<b>490 000,00</b>		
	<b>Кол.</b>			<b>580,000</b>	<b>580,000</b>		

Рис. 827. Отчет **ОСВ** по счету 003.02 головной организации за февраль

- Сформируйте отчет **ОСВ** по счету *10* для филиала и по счетам *10, 41.01* для головной организации (рис. 828–830).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Февраль 2018 г. Филиал

Период: 01.02.2018 – 28.02.2018 Счет: 10 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Февраль 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Номенклатура							
10	БУ	233 473,48		9 044,97		224 428,51	
	Кол.	278,000		7,000		271,000	
Производственный цех №2	БУ	233 473,48		9 044,97		224 428,51	
	Кол.	278,000		7,000		271,000	
Аппарат сварочный инверторный МАХСUT MC-250	БУ	4 237,29		4 237,29			
	Кол.	1,000		1,000			
Бумага Снегурочка	БУ	1 694,92				1 694,92	
	Кол.	5,000				5,000	
Доска обрезная 25x200x3000	БУ	36 243,52				36 243,52	
	Кол.	10,000				10,000	
Доска сосновая 50x250x6000	БУ	50 000,00				50 000,00	3
	Кол.	100,000				100,000	
Костюм рабочий жаропрочный с двойным усилением	БУ	1 101,70		1 101,70			
	Кол.	1,000		1,000			
Краги сварщика	БУ	423,73		423,73			
	Кол.	1,000		1,000			
Маска сварщика	БУ	1 694,92		1 694,92			
	Кол.	1,000		1,000			
Обрезки труб 40x20x6000	БУ	81 000,00				81 000,00	
	Кол.	90,000				90,000	
Обрезки труб 50x20x6000	БУ	42 000,00				42 000,00	
	Кол.	42,000				42,000	
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	БУ	3 500,00				3 500,00	
	Кол.	5,000	1			5,000	
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	БУ	3 992,65		570,38		3 422,27	
	Кол.	7,000		1,000		6,000	
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	БУ	2 500,00				2 500,00	
	Кол.	5,000				5,000	
Электроды сварщика МР-3	БУ	2 118,65		423,73		1 694,92	
	Кол.	5,000		1,000		4,000	
Электроды сварщика МР-4	БУ	2 966,10		593,22		2 372,88	
	Кол.	5,000		1,000		4,000	
<b>Итого</b>	БУ	233 473,48		9 044,97		224 428,51	
	Кол.	278,000		7,000		271,000	

Рис. 828. Отчет **ОСВ** по счету *10* филиала организации за февраль

На рисунках цифрами обозначены: *1* – сальдо на начало периода (материалы, которые числились на складах организаций до производства гаражей); *2* – обороты (материалы, списанные на производство гаражей); *3* – сальдо на конец периода (материалы, оставшиеся на складе после производства гаражей). Эта информация поможет нам правильно списать оставшиеся материалы за период с *марта по декабрь 2018 г.*

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Февраль 2018 г. ООО

Период: 01.02.2018 – 28.02.2018 Счет: 10 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Февраль 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	166 229,92			9 544,95	156 684,97	
	Кол.	258,000			9,000	249,000	
<...>	БУ	166 229,92			9 544,95	156 684,97	
	Кол.	258,000			9,000	249,000	
Аппарат сварочный инверторный МАКСУТ MC-250	БУ	4 237,29		4 237,29			
	Кол.	1,000		1,000			
Бумага Снегурочка	БУ	1 694,91				1 694,91	
	Кол.	5,000				5,000	
Костюм рабочий жаропрочный с двойным усилением	БУ	1 101,69		1 101,69			
	Кол.	1,000		1,000			
Краги сварщика	БУ	423,73		423,73			
	Кол.	1,000		1,000			
Маска сварщика	БУ	1 694,91		1 694,91			
	Кол.	1,000		1,000			
Обрезки труб 40x20x6000	БУ	81 000,00				81 000,00	
	Кол.	90,000				90,000	
Обрезки труб 50x20x6000	БУ	42 000,00				42 000,00	
	Кол.	42,000				42,000	
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	БУ	3 992,65		570,38		3 422,27	
	Кол.	7,000		1,000		6,000	
Цемент М400 (мешок 50 кг)	БУ	25 000,00		500,00		24 500,00	
	Кол.	100,000		2,000		98,000	
Электроды сварщика МР-3	БУ	2 118,64		423,73		1 694,91	
	Кол.	5,000		1,000		4,000	
Электроды сварщика МР-4	БУ	2 966,10		593,22		2 372,88	
	Кол.	5,000		1,000		4,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>166 229,92</b>		<b>9 544,95</b>		<b>156 684,97</b>	
	<b>Кол.</b>	<b>258,000</b>		<b>9,000</b>		<b>249,000</b>	

Рис. 829. Отчет ОСВ по счету 10 головной организации за февраль

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Февраль 2018 г.

Период: 01.02.2018 – 28.02.2018 Счет: 41.01 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Февраль 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ	6 000,00				6 000,00	
	Кол.	10,000				10,000	
<...>	БУ	6 000,00				6 000,00	
	Кол.	10,000				10,000	
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	БУ	3 500,00				3 500,00	
	Кол.	5,000				5,000	
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	БУ	2 500,00				2 500,00	
	Кол.	5,000				5,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>6 000,00</b>				<b>6 000,00</b>	
	<b>Кол.</b>	<b>10,000</b>				<b>10,000</b>	

Рис. 830. Отчет ОСВ по счету 41.01 головной организации за февраль

В табл. 18–19 представлены материалы для списания в организациях в разные месяцы 2018 г. для документов **Отчеты производства за смену**.

Таблица 18

Список материалов для списания в *головной* организации в разные периоды

Материалы	Количество	Период списания, мес.
Обрезки труб 40 × 20 × 6000	15	3–8
Обрезки труб 50 × 20 × 6000	7	3–8
Саморезы	1	3–8
Цемент М-400	10	3–11
Электроды МР-3	1	9–12
Электроды МР-4	1	9–12
Бумага «Снегурочка»	5	12
Цемент М-400	8	12
Профиль оцинкованный	5	12
Сталь оцинкованная	5	12

Таблица 19

Список материалов для списания в *филиале* в разные периоды

Материалы	Количество	Период списания, мес.
Обрезки труб 40 × 20 × 6000	15	3–8
Обрезки труб 50 × 20 × 6000	7	3–8
Саморезы	1	3–8
Доска сосновая	10	3–12
Доска обрезная	1	3–12
Бумага «Снегурочка»	5	9
Электроды МР-3	1	9–12
Электроды МР-4	1	9–12
Профиль оцинкованный	5	12
Сталь оцинкованная	5	12

• *Повторите действия по оформлению всех документов (методом копирования), начиная с документа **Поступление в переработку** сырья от двух контрагентов в *головную* организацию и *филиал* с *марта* по *декабрь 2018 г.*, затем оформите документы **Отчеты производства за смену**, **Передача продукции заказчику**, **Реализация услуг по переработке** и **Поступление на расчетный счет** (со счетами-фактурами). В отчетах **ОСВ** с *01.03.2018* по *31.12.2018* *сальдо на конец периода* будет *нулевым*, что означает отсутствие *материалов* на складах организаций (рис. 831–833).*

← → Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Март 2018 г. - Декабрь 2018 г.

Период: 01.03.2018 – 31.12.2018 Счет: 10 МайСтройСервис ООО

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Март 2018 г. - Декабрь 2018 г.

Счет Подразделение Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	156 684,97			156 684,97		
	Кол.	249,000			249,000		
10.01	БУ	1 694,91			1 694,91		
	Кол.	5,000			5,000		
<...>	БУ	1 694,91			1 694,91		
	Кол.	5,000			5,000		
Бумага Снегурочка	БУ	1 694,91			1 694,91		
	Кол.	5,000			5,000		
10.08	БУ	150 922,27			150 922,27		
	Кол.	236,000			236,000		
<...>	БУ	150 922,27			150 922,27		
	Кол.	236,000			236,000		
Обрезки труб 40x20x6000	БУ	81 000,00			81 000,00		
	Кол.	90,000			90,000		
Обрезки труб 50x20x6000	БУ	42 000,00			42 000,00		
	Кол.	42,000			42,000		
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	БУ	3 422,27			3 422,27		
	Кол.	6,000			6,000		
Цемент М400 (мешок 50 кг)	БУ	24 500,00			24 500,00		
	Кол.	98,000			98,000		
10.09	БУ	4 067,79			4 067,79		
	Кол.	8,000			8,000		
<...>	БУ	4 067,79			4 067,79		
	Кол.	8,000			8,000		
Электроды сварщика МР-3	БУ	1 694,91			1 694,91		
	Кол.	4,000			4,000		
Электроды сварщика МР-4	БУ	2 372,88			2 372,88		
	Кол.	4,000			4,000		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>156 684,97</b>			<b>156 684,97</b>		
	<b>Кол.</b>	<b>249,000</b>			<b>249,000</b>		

Рис. 831. Отчет ОСВ по счету 10 головной организации за период

← → Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Март 2018 г. - Декабрь 2018 г.

Период: 01.03.2018 – 31.12.2018 Счет: 41.01 МайСтройСервис ООО

ООО МайСтройСер Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Март 2018 г. - Декабрь 2018 г.

Счет Подразделение Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ	6 000,00			6 000,00		
	Кол.	10,000			10,000		
<...>	БУ	6 000,00			6 000,00		
	Кол.	10,000			10,000		
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	БУ	3 500,00			3 500,00		
	Кол.	5,000			5,000		
Обороты за 01.03.18	БУ	3 500,00				3 500,00	
	Кол.	5,000				5,000	
Обороты за 24.12.18	БУ	3 500,00			3 500,00		
	Кол.	5,000			5,000		
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	БУ	2 500,00			2 500,00		
	Кол.	5,000			5,000		
Обороты за 01.03.18	БУ	2 500,00				2 500,00	
	Кол.	5,000				5,000	
Обороты за 24.12.18	БУ	2 500,00			2 500,00		
	Кол.	5,000			5,000		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>6 000,00</b>			<b>6 000,00</b>		
	<b>Кол.</b>	<b>10,000</b>			<b>10,000</b>		

Рис. 832. Отчет ОСВ по счету 41.01 головной организации за период

← → Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Март 2018 г. - Декабрь 2018 г.

Период: 01.03.2018 – 31.12.2018 Счет: 10 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Март 2018 г. - Декабрь 2018 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Номенклатура							
10	БУ	224 428,51			224 428,51		
	Кол.	271,000			271,000		
10.01	БУ	7 694,92			7 694,92		
	Кол.	15,000			15,000		
Производственный цех №2	БУ	7 694,92			7 694,92		
	Кол.	15,000			15,000		
Бумага Снегурочка	БУ	1 694,92			1 694,92		
	Кол.	5,000			5,000		
Профнастил оцинкованный цветной 2000x1500x3	БУ	3 500,00			3 500,00		
	Кол.	5,000			5,000		
Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	БУ	2 500,00			2 500,00		
	Кол.	5,000			5,000		
10.08	БУ	212 665,79			212 665,79		
	Кол.	248,000			248,000		
Производственный цех №2	БУ	212 665,79			212 665,79		
	Кол.	248,000			248,000		
Доска обрезная 25x200x3000	БУ	36 243,52			36 243,52		
	Кол.	10,000			10,000		
Доска сосновая 50x250x6000	БУ	50 000,00			50 000,00		
	Кол.	100,000			100,000		
Обрезки труб 40x20x6000	БУ	81 000,00			81 000,00		
	Кол.	90,000			90,000		
Обрезки труб 50x20x6000	БУ	42 000,00			42 000,00		
	Кол.	42,000			42,000		
Саморезы кровельные с буром 4,8x28	БУ	3 422,27			3 422,27		
	Кол.	6,000			6,000		
10.09	БУ	4 067,80			4 067,80		
	Кол.	8,000			8,000		
Производственный цех №2	БУ	4 067,80			4 067,80		
	Кол.	8,000			8,000		
Электроды сварщика МР-3	БУ	1 694,92			1 694,92		
	Кол.	4,000			4,000		
Электроды сварщика МР-4	БУ	2 372,88			2 372,88		
	Кол.	4,000			4,000		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>224 428,51</b>			<b>224 428,51</b>		
	<b>Кол.</b>	<b>271,000</b>			<b>271,000</b>		

Рис. 833. Отчет ОСВ по счету 10 филиала за период

Напомним, что материалы заказчика (давальческое сырье) списываются документами **Требования-накладные**, а на закладке **Материалы** документов **Отчеты производства на смену** списываются **собственные материалы** на складах.

- Создайте отчеты **Карточка счета 20.02** по головной организации и филиалу. В них *текущее сальдо на конец периода* отсутствует (рис. 834–835).

Закрывать месяца 2018 г. сейчас не будем, поскольку впереди нас ожидают другие виды хозяйственной деятельности.

← → ☆ Карточка счета 20.02 за Февраль 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.02.2018 - 28.02.2018 Счет: 20.02 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис

Карточка счета 20.02 за Февраль 2018 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ Кол.						0,00 0,000
24.02.2018	Отчет производства за смену МСББ-000002 от 24.02.2018 12:00:00 Выпуск продукции для давальца	<...> Гараж (из профнастила)	Производственный цех №1 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	210 000,00	20.01		Д	210 000,00
						10,000			Д	10,000
24.02.2018	Отчет производства за смену МСББ-000002 от 24.02.2018 12:00:00 Выпуск продукции для давальца	<...> Гараж (из листовой стали)	Производственный цех №1 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	200 000,00	20.01		Д	410 000,00
						10,000			Д	20,000
26.02.2018	Реализация услуг по переработке МСББ-000001 от 26.02.2018 13:00:12 Гараж (из профнастила)	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из профнастила)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	210 000,00	Д	200 000,00
								10,000	Д	10,000
26.02.2018	Реализация услуг по переработке МСББ-000001 от 26.02.2018 13:00:12 Гараж (из профнастила)	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из профнастила)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	210 000,00	Д	200 000,00
								10,000	Д	10,000
26.02.2018	Реализация услуг по переработке МСББ-000001 от 26.02.2018 13:00:12 Гараж (из листовой стали)	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из листовой стали)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	200 000,00		
								10,000		
28.02.2018	Регламентная операция МСББ-000014 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	<...> Гараж (из листовой стали)	Производственный цех №1 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	-133 876,74	20.01		Д	-133 876,74
28.02.2018	Регламентная операция МСББ-000014 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	<...> Гараж (из листовой стали)	Производственный цех №1 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	-133 876,74	20.01		Д	-133 876,74
28.02.2018	Регламентная операция МСББ-000014 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	<...> Гараж (из профнастила)	Производственный цех №1 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	-140 570,58	20.01		Д	-274 447,32
28.02.2018	Регламентная операция МСББ-000014 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка стоимости списания	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из листовой стали)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	-133 876,74	Д	-140 570,58
28.02.2018	Регламентная операция МСББ-000014 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка стоимости списания	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из профнастила)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	-140 570,58		
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>				<b>БУ Кол.</b>		<b>135 552,68</b> <b>20,000</b>		<b>135 552,68</b> <b>20,000</b>		<b>0,00</b> <b>0,000</b>

Рис. 834. Отчет Карточка счета 20.02 головной организации за февраль



← → ☆ Карточка счета 20.02 за Февраль 2018 г. Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишим

Период: 01.02.2018 – 28.02.2018 Счет: 20.02 Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Карточка счета 20.02 за Февраль 2018 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ Кол.					0,00 0,000	
24.02.2018	Отчет производства за смену 00ББ-000002 от 24.02.2018 12:00:01 Выпуск продукции для давальца	<...> Гараж (из профнастила)	Производственный цех №2 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	210 000,00 10,000	20.01		Д Д	210 000,00 10,000
24.02.2018	Отчет производства за смену 00ББ-000002 от 24.02.2018 12:00:01 Выпуск продукции для давальца	<...> Гараж (из листовой стали)	Производственный цех №2 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	200 000,00 10,000	20.01		Д Д	410 000,00 20,000
Обороты за 24.02.18				БУ Кол.		410 000,00 20,000		0,00 0,000		
26.02.2018	Реализация услуг по переработке 00ББ-000001 от 26.02.2018 13:00:22 Гараж (из профнастила)	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из профнастила)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	210 000,00 10,000	Д Д	200 000,00 10,000
26.02.2018	Реализация услуг по переработке 00ББ-000001 от 26.02.2018 13:00:22 Гараж (из листовой стали)	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из листовой стали)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	200 000,00 10,000		
Обороты за 26.02.18				БУ Кол.		0,00 0,000		410 000,00 20,000		
28.02.2018	Регламентная операция 00ББ-000007 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	<...> Гараж (из листовой стали)	Производственный цех №2 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	-125 443,92	20.01		Д	-125 443,92
28.02.2018	Регламентная операция 00ББ-000007 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	<...> Гараж (из профнастила)	Производственный цех №2 Переработка давальческого сырья <...><...>	БУ Кол.	20.02	-131 716,11	20.01		Д	-257 160,03
28.02.2018	Регламентная операция 00ББ-000007 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка стоимости списания	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из листовой стали)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	-125 443,92	Д	-131 716,11
28.02.2018	Регламентная операция 00ББ-000007 от 28.02.2018 23:59:59 Корректировка стоимости списания	<...> Переработка давальческого сырья <...>	<...> Гараж (из профнастила)	БУ Кол.	90.02.1		20.02	-131 716,11		
Обороты за 28.02.18				БУ Кол.		-257 160,03 0,000		-257 160,03 0,000		
Обороты за период и сальдо на конец				БУ Кол.		152 839,97 20,000		152 839,97 20,000		0,00 0,000

Рис. 835. Отчет Карточка счета 20.02 филиала за февраль

**3.2.5. Учет лизинга ОС.** Лизинг – это долгосрочная аренда имущества (оборудования, сооружений, транспорта и пр.) с последующим приобретением его в собственность. Чтобы произвести учет лизинга на балансе лизингополучателя, в программе 1С:БП предусмотрен документ **Поступление в лизинг** (раздел **ОС и НМА**). Далее ОС принимается на учет документов **Принятие к учету ОС** и начисляются ежемесячные лизинговые платежи в журнале **Поступление (акты, накладные)**. Приобретение в собственность лизингового имущества осуществляется документом **Выкуп предметов лизинга**.

Вспомним, что на балансе *головной* организации ООО «МайСтройСервис» числится *многофункциональный станок*, который не использовался нами в процессе производства гаражей, при этом амортизация на него начислялась в течение *двух месяцев* и списывалась на готовую продукцию (рис. 836).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Январь 2018 г. - Февраль 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 28.02.2018 Счет: 02 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Январь 2018 г. - Февраль 2018 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)				Отбор: Основные средства Равно "Станок многофункциональный"			
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Период							
02		82 500,00		15 000,00		97 500,00	
Станок многофункциональный		82 500,00		15 000,00		97 500,00	
Обороты за 01.01.18		82 500,00				82 500,00	
Обороты за 31.01.18		82 500,00		7 500,00		90 000,00	
Обороты за 28.02.18		90 000,00		7 500,00		97 500,00	
<b>Итого</b>		<b>82 500,00</b>		<b>15 000,00</b>		<b>97 500,00</b>	

Рис. 836. Отчет **ОСВ** по счету 02 «Амортизация» ОС *головной* организации

Теперь пусть ООО «МайСтройСервис» передаст в лизинг ООО ТД «Комплексный» этот станок на 10 месяцев начиная с 01.03.2018 по 31.12.2018 с последующим *выкупом* 31.12.2018.

Передача станка в лизинг осуществилась 28.02.2018 по общей стоимости 531 000 руб. (450 000 руб. – первоначальная цена и НДС 81 000 руб.), при этом ООО ТД «Комплексный» перечислил аванс 100 000 руб. (в т. ч. НДС) в счет будущих лизинговых платежей. Лизинговый платеж каждый месяц составил 36 000 руб. (в т. ч. НДС). Он включает платеж 26 000 руб. каждый месяц и авансовый платеж 10 000 руб. Выкуп ОС составил 171 000 руб. (включая НДС).

- Откройте журнал **Банковские выписки** и создайте документ **Списание с расчетного счета**, установив счет расчета и аванса 76.09 (рис. 837–838).

- На основании проведенного документа **Передача ОС** создайте документы **Поступление на расчетный счет** и **Счет-фактура, выданный на реализацию** (рис. 839–841).

← → ☆ **Списание с расчетного счета 00ББ-000012 от 28.02.2018 23:59:59**

**Провести и закрыть**    Записать    Провести    **Дт Кт**    Создать на основании ▾

Дата: 28.02.2018 23:59:59    Счет учета: 51

По документу №:    от:    Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Вид операции: Оплата поставщику    Банковский счет: 40702810000000007872, БАНК ВТБ (ПАО)

Получатель: ООО "МайСтройСервис"    Подразделение:

Сумма: 100 000,00 руб. [Разбить платеж](#)    Счет расчетов: 76.09    Счет авансов: 76.09

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка

Ставка НДС: 18%    Сумма НДС: 15 254,24    Погашение задолженности: Автоматически

Статья расходов: Оплата по лизингу имущества

Назначение платежа: Оплата по договору Договор на аванс лизинговых платежей Сумма 100000-00 В т.ч. НДС(18%) 15254-24

Подтверждено выпиской банка: [Ввести платежное поручение](#)

Рис. 837. Документ **Списание с расчетного счета** ТД «Комплексный» аванса

← → ☆ **Движения документа: Списание с расчетного счета 00ББ-000012 от 28.02.2018**

**Записать и закрыть**    Обновить     Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

**Дт Кт** Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2018	76.09	51	100 000,00	100 000,00	
1	ООО "МайСтройСервис"	<...>	Оплата по договору Договор на аванс лизинговых платежей по вх.д. от	П...	В...
	Договор аванса оплаты лизинговых ...	40702810000000007872, БАНК...			
	Списание с расчетного счета 00ББ-...	Оплата по лизингу имущества			

Рис. 838. Движения документа **Списание с расчетного счета**

← → ☆ **Поступление на расчетный счет МСББ-000034 от 28.02.2018 23:59:59**

**Провести и закрыть**    Записать    Провести    **Дт Кт**    Создать на основании ▾

Дата: 28.02.2018 23:59:59    Счет учета: 51

По документу №: 1    от: 28.02.2018    Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата от покупателя    Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Плательщик: Торговый дом "Комплексный" ООО    Подразделение:

Сумма: 531 000,00 руб. [Разбить платеж](#)    Счет расчетов: 62.01    Счет авансов: 62.02

Договор: Договор на передачу ОС    Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 18%    Сумма НДС: 81 000,00    Документ: Передача ОС МСББ-000001 от 28.02.2018

Статья доходов: Оплата по лизингу имущества

Рис. 839. Документ **Поступление на расчетный счет** ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 14 от 28.02.2018**

**Записать и закрыть** | Записать | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Счет-фактура №: МСББ-0000014 от: 28.02.2018 0:00:20

Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: Торговый дом "Комплексный" ООО КПП 773101001

Документы-основания: [Передача ОС МСББ-000001 от 28.02.2018 0:00:20](#) Изменить

Договор: Договор на передачу ОС

Сумма: 531 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 81 000,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Выставлен (передан контрагенту): 28.02.2018

Рис. 840. Документ **Счет-фактура, выданный** на реализацию

← → ☆ Книга продаж за Февраль 2018 г.

Период: 01.02.2018 - 28.02.2018 МайСтройСервис ООО

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке	
						в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов
1	2	3	7	8	11	13а	13б	14	15	16	17	18
1	01	12 от 26.02.2018	ООО Профиль М	0272903418/ 027201001			1 550 000,00	1 313 559,32			236 440,68	
2	01	14 от 28.02.2018	Торговый дом "Комплексный" ООО	7731424914/ 773101001			531 000,00	450 000,00			81 000,00	
<b>Всего</b>								<b>1 763 559,32</b>			<b>317 440,68</b>	

Рис. 841. Отчет **Книга продаж за февраль**

Право на вычет НДС у *лизингополучателя* возникает, когда:

– *лизингодатель* выставляет счет-фактуру на лизинговые платежи [35];

– *лизингодатель* выставляет счет-фактуру на выкуп имущества.

• Оформите документ **Поступление в лизинг**, как на рис. 842–844. По умолчанию определяются номера счетов.

← → ☆ **Поступление в лизинг 00ББ-000001 от 28.02.2018 23:59:59**

**Провести и закрыть** | Записать | Провести | ДТ КТ

Документ №: от: . . . Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Номер: 00ББ-000001 от: **28.02.2018 0:00:00** Склад: Основной склад

Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Подразделение:

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка Счет расчетов: 76.07.1

Добавить | Подбор | ↑ ↓ **НДС сверху**

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Станок многофункциональный	1,000	450 000,00	450 000,00	18%	81 000,00	531 000,00	08.04.1	76.07.9

Рис. 842. Документ **Поступление в лизинг станка** в ТД «Комплексный»

← → ☆ Станок многофункциональный (Номенклатура)

Основное Цены Правила определения счетов учета Спецификации Встречный выпуск

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Оборудование (объекты с)  Меховое изделие ?

Наименование: Станок многофункциональный

Полное наименование: Станок многофункциональный

Входит в группу: Внеоборотные активы

Единица: шт  Штука % НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб. ?

Номенклатурная группа: Основные средства

Рис. 843. Станок многофункциональный – элемент справочника Номенклатура

← → ☆ Движения документа: Поступление в лизинг 00ББ-000001 от 28.02.2018 23:59:59

АТ Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2018	08.04.1 Кол.: 1,000	76.07.1	450 000,00	450 000,00	НУ:
1	<.> Станок многофункциональный <.> Основной склад	<.> ООО "МайСтройСервис" Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка	Поступление в лизинг оборудования по вх.д. от	П... В... ТД "Комплексный"	СТОИМОСТЬ станка в БУ
28.02.2018	76.07.9	76.07.1	81 000,00	НУ:	
2	ООО "МайСтройСервис" Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка	<.> ООО "МайСтройСервис" Договор аванса оплаты лизинг...	Поступление в лизинг оборудования по вх.д. от	П... В...	

Рис. 844. Движения документа Поступление в лизинг

Документ сформировал две проводки. Первой проводкой определяются арендные обязательства по принимаемому на баланс станку, второй проводкой – арендные обязательства по учету НДС.

Напомним, что документом **Ввод остатков** от 31.12.2017 станок многофункциональный был принят на учет в основное подразделение ООО «МайСтройСервис». Поэтому его следует подготовить к *выбытию* из этой организации документами **Подготовка к передаче ОС** и **Передача ОС**, а затем *принимать* на учет в *другой* организации.

- Сформируйте документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Передача ОС** (рис. 845–848). Обратите также внимание на *дату и время* в этих документах. Если неправильно выставить *время*, то документ **Принятие к учету ОС** не сформируется.

← → ☆ Подготовка к передаче ОС МСББ-000001 от 28.02.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ

Номер: МСББ-000001 от: 28.02.2018 0:00:11 Организация: МайСтройСервис ООО

Местонахождение ОС: Основное подразделение Событие ОС: Подготовка к передаче

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Основное средство	Инв. №
1	Станок многофункциональный	ББ-000003

Рис. 845. Документ Подготовка к передаче ОС

← → ☆ Движения документа: Подготовка к передаче ОС МСББ-000001 от 28.02.2018

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) Начисление амортизации ОС (налоговый учет)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2018	20.01	02.01	7 500,00	7 500,00	7 500,00
1	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Амортизация	Основное подразделение Станок многофункциональный	Амортизация	П...	В...
28.02.2018	02.01	01.09	97 500,00	97 500,00	97 500,00
2	Основное подразделение Станок многофункциональный	Основное подразделение Станок многофункциональный	Подготовка к передаче ОС	П...	В...
28.02.2018	01.09	01.01	450 000,00	450 000,00	450 000,00
3	Основное подразделение Станок многофункциональный	Основное подразделение Станок многофункциональный	Подготовка к передаче ОС	П...	В...

Рис. 846. Движения документа Подготовка к передаче ОС

Документ сформировал три проводки. Первой проводкой определяется сумма амортизации, начисленная за *февраль*, второй проводкой – накопленная сумма амортизации за ОС, третьей проводкой – первоначальная стоимость ОС.

← → ☆ Передача ОС МСББ-000001 от 28.02.2018 0:00:20

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000001 от: 28.02.2018 0:00:20 Организация: МайСтройСервис ООО

Местонахождение ОС: Основное подразделение Событие ОС: Передача

Контрагент: Торговый дом "Комплексный" ООО Расчеты: [Срок 28.02.2018\\_62.01\\_62.02\\_зачет аванса автоматически](#)  
НДС сверху

Договор: Договор на передачу ОС

Документ подготовки: Подготовка к передаче ОС МСББ-000001 от 28.02.2018 0:00

Основные средства (1) Дополнительно

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Основное средство	Инв. №	Ед...	Кол...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет доходов	Субконто	Счет НДС	Счет расходов
1	Станок многофункциональный	ББ-000003	шт	1,000	450 000,00	450 000,00	18%	81 000,00	531 000,00	91.01	Реализация основы	91.02	91.02
Счет-фактура: 3 от 28.02.2018										Всего: 531 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 81 000,00			

Рис. 847. Документ Передача ОС

← → ☆ Движения документа: Передача ОС МСББ-000001 от 28.02.2018 0:00:20

АТ Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС Продажи (1) События ОС (1) Состояния ОС организаций (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2018	62.01	91.01 Кол.:	531 000,00	531 000,00	450 000,00
1	Основное подразделение Торговый дом "Комплексный" ООО Договор на передачу ОС Передача ОС МСББ-000001 от 28.0...	Основное подразделение Реализация основных средств Станок многофункциональный	Реализация прочего имущества	П...	В...
				в БУ в НУ головной организации	
28.02.2018	91.02	01.09	352 500,00	352 500,00	352 500,00
2	Основное подразделение Реализация основных средств Станок многофункциональный	Основное подразделение Станок многофункциональный	Передача ОС	П...	В...
28.02.2018	91.02	68.02	81 000,00		
3	Основное подразделение Реализация основных средств Станок многофункциональный	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация основных средств	П...	В...

Рис. 848. Движения документа **Передача ОС**

Этот документ также сформировал три проводки:

- списание с доходов организации (стоимость станка 450 000 руб. в НУ) на покупателя (контрагента);
- списание стоимости ОС за вычетом накопленной амортизации (97 500 руб. от первоначальной стоимости) в расходы организации;
- списание НДС ОС в расходы.

• Сформируйте документ **Принятие к учету ОС** и заполните первые четыре закладки (рис. 849–853).

← → ☆ Принятие к учету ОС 00ББ-000001 от 28.02.2018 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести АТ Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Создать на основании ▾

Вид операции: Оборудование Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Номер: 00ББ-000001 от: 28.02.2018 23:59:59 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Абрамов Геннадий Сергеевич

Внеоборотный актив: Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Способ поступления: По договору лизинга

Контрагент: ООО "МайСтройСервис"

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка

Оборудование: Станок многофункциональный

Склад: Основной склад

Подразделение:

Счет: 08.04.1

Рис. 849. Документ **Принятие к учету ОС** – закладка *Внеоборотный актив*

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить ▾	Подбор	↑	↓
N	Основное средство	Инв №		
1	Станок многофункциональный	ББ-000003		

Рис. 850. Закладка *Основные средства* документа **Принятие к учету ОС**

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	01.03 ▾			
Порядок учета:	Начисление амортизации ▾			
<b>Параметры начисления амортизации</b>				
Способ начисления амортизации:	Линейный способ ▾			
Счет начисления амортизации (износа):	02.03 ▾	<input checked="" type="checkbox"/> Начислять амортизацию		
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация (счет 26) ▾ □			
Срок полезного использования (в месяцах):	60 (5 лет)			
График амортизации по году:	▾ □			

Рис. 851. Закладка *Бухгалтерский учет* документа **Принятие к учету ОС**

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:	Начисление амортизации ▾			
<b>Лизинг</b>				
Первоначальная стоимость:	450 000,00 ?			
Способ отражения расходов по лизинговым платежам:	Амортизация (счет 26) ▾ □			
<b>Параметры начисления амортизации</b>				
<input checked="" type="checkbox"/> Начислять амортизацию				
Срок полезного использования (в месяцах):	60 (5 лет)			
Специальный коэффициент:	0,00			

Рис. 852. Закладка *Налоговый учет* документа **Принятие к учету ОС**

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС 00ББ-000001 от 28.02.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт	Бухг...	Мес...	Нач...	Нач...	Пар...	Пар...	Пер...	Пер...	Соб...	Сос...	Спе...
Дата	Дебет		Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт		
28.02.2018	01.03		08.04.1	Кол.:	1,000	450 000,00	НУ:	450 000,00	450 000,00		
1	<.>	Станок многофункциональный	<.>	<.>	Станок многофункциональный	Принят к учету объект ОС	П...				
			<.>	<.>	Основной склад		В...				

Рис. 853. Движения документа **Принятие к учету ОС** в случае, когда **НДС сверху** в документе **Поступление в лизинг**



Стоимость лизингового имущества для налогового учета берется из справки лизингодателя о его балансе. Срок полезного использования также устанавливается лизингодателем.

Если в документе **Поступление в лизинг** (рис. 842) нами была бы выбрана гиперссылка *НДС в сумме* и определена цена за станок 450 000 руб., то в столбце *НДС* появилась бы сумма 68 644,07 руб. Тогда стоимость станка без НДС в БУ ТД «Комплексный» составила бы величину  $450\,000 - 68\,644,07 = 381\,355,93$  руб. Однако заявленная нами стоимость станка в документе **Принятие к учету ОС** (на закладке *Налоговый учет*) составляла 450 000 руб., поэтому после проведения документа **Принятие к учету ОС** появилась бы отрицательная временная разница 68 644,07 руб. в стоимости ОС БУ и НУ, которая была бы учтена на счете 01.К (неамортизированная часть стоимости ОС) в НУ ТД «Комплексный» (рис. 854).

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС 00ББ-000001 от 28.02.2018 12:00:00

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2018	01.03	08.04.1 Кол.: 1,000	381 355,93	НУ:	450 000,00	450 000,00
1	<> Станок многофункциональный	<> Станок многофункциональный Основной склад	Принят к учету объект ОС	ПР:		
				ВР:	-68 644,07	-68 644,07
28.02.2018	01.К <> Станок многофункциональный	08.04.1 Кол.: <> Станок многофункциональный Основной склад	Принят к учету объект ОС	НУ:	-68 644,07	-68 644,07
2				ПР:		
				ВР:	68 644,07	68 644,07

Рис. 854. Движения документа **Принятие к учету ОС** в случае, когда в документе **Поступление в лизинг** установлено значение *НДС в сумме*

Лизингополучатель в течение 10 месяцев с марта по декабрь 2018 г. осуществляет лизинговый платеж каждый месяц 28 числа, и он составляет 36 000 руб. (в т. ч. НДС 18 %):

- зачет авансового платежа – 10 000 руб.;
- оплата – 26 000 руб.

При этом лизингодатель каждый месяц 28 числа выставляет счет-фактуру на сумму лизингового платежа 36 000 руб.

- Начислите ежемесячный лизинговый платеж документом **Поступление (акт, накладная)** с видом операции *Услуги лизинга* (раздел **Покупки/Покупки/Поступление (акты, накладные/кнопка Поступление/Услуги лизинга)**) и выставите лизингополучателю документ **Счет-фактура**, как на рис. 855–860).

← → ☆ Поступление: Услуги лизинга 00ББ-000004 от 28.03.2018 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании

Акт №: [ ] от: [ ]  Оригинал получен

Номер: 00ББ-000004 от: 28.03.2018 12:00:00 Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Подразделение: [ ]

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка

Счет на оплату: [ ]

Расчеты: [Срок 28.03.2018, 76.07.2, 76.09, зачет аванса по документам НДС в сумме](#)

Добавить | Подбор | ↑ | ↓

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Лизинговый платеж	36 000,00	18%	5 491,53	36 000,00	76.07.1	19.04
	Платеж по договору лизинга						

Счет-фактура: [00000015 от 27.03.2018, получен 28.03.2018](#) Всего: 36 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 5 491,53

Рис. 855. Документ Поступление: Услуги лизинга

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты

Срок оплаты: 28.03.2018

Счет учета расчетов с контрагентом: 76.07.2

Счет учета расчетов по авансам: 76.09

Способ зачета аванса:  Автоматически  По документу  Не зачитывать

Добавить | ↑ | ↓ | Еще

Документ аванса	Сумма зачета
Списание с расчетного счета 00ББ-000012 от 28.02.2018 2...	10 000,00

OK | Отмена

Рис. 856. Диалог *Расчеты*, открываемый щелчком по гиперссылке *Расчеты* документа *Поступление: Услуги лизинга*

Выбор документов расчетов с контрагентами

Период: 01.03.2018 28.03.2018 23:59:59

Режим отбора: По остаткам

Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Контрагент: ООО "МайСтройСервис"

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка

Счет учета: 76.09 Остатки:  по дебету  по кредиту



Документы расчетов с контрагентами


Выбрать | Новый документ расчетов (ручной учет) | Сформировать


Дата	Номер	Вид документа	Сумма	Вх...	Вх. дата	Валюта	Вид операции	Ответственн
28.02.2018 23:59...	00ББ-000012	Списание с расчетного счета	100 000,00			руб.	Оплата поставщику	Леднев Олег


Рис. 857. Выбор авансового документа


← → **Счет-фактура полученный на поступление 00000015 от 27.03.2018**

Записать и закрыть    Записать    Дт Кт    Печать    Создать на основании        


Счет-фактура №: 00000015 от: 27.03.2018 

Получен: 28.03.2018 12:00:00   Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО 

Контрагент: ООО "МайСтройСервис"  ? [КПП 027401001](#)

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) 00ББ-000004 от 28.03.2018 12:00:00](#) [Изменить](#)

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка 

Сумма: 36 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 5 491,53 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе     В электронном виде

Рис. 858. Документ **Счет-фактура полученный** от лизингодателя

← → ☆ Движения документа: **Счет-фактура полученный 00ББ-000003 от 28.03.2018**

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет    Журнал учета счетов-фактур (1)    НДС Покупки (1)    НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.03.2018	68.02	19.04	5 491,53	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "МайСтройСервис"	НДС	ПР:		
		Поступление (акт, накладная) ...		ВР:		

Рис. 859. Движения документа **Счет-фактура полученный** на вычет НДС

← → ☆ Движения документа: **Поступление (акт, накладная) 00ББ-000004 от 28.03.2018 12:00:00**

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (4)    НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.03.2018	76.07.2	76.09	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
1	ООО "МайСтройСервис"	ООО "МайСтройСервис"	Зачет аванса поставщику	ПР:		
	Договор аванса оплаты лизинг...	Договор аванса оплаты лизи...		ВР:		
	Поступление (акт, накладная) 0...	Списание с расчетного счет...				
28.03.2018	76.07.1	76.07.2	30 508,47	НУ:		30 508,47
2	<...> ООО "МайСтройСервис"	<...> ООО "МайСтройСервис"	Платеж по договору лизинга по вх.д. от	ПР:		
	Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка	Договор аванса оплаты лизи...		ВР:		
28.03.2018	19.04	76.07.2	5 491,53	НУ:		5 491,53
3	ООО "МайСтройСервис"	<...> ООО "МайСтройСервис"	Платеж по договору лизинга по вх.д. от	ПР:		
	Поступление (акт, накладная) 00ББ-000004 от 28.03.2018 12:00:00	Договор аванса оплаты лизи... Поступление (акт, накладна...		ВР:		
28.03.2018	76.07.1	76.07.9	5 491,53	НУ:		
4	<...> ООО "МайСтройСервис"	ООО "МайСтройСервис"	Платеж по договору лизинга по вх.д. от	ПР:		
	Договор аванса оплаты лизинг...	Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка		ВР:		

Рис. 860. Движения документа **Поступление (акт, накладная)**

В проводках документа **Поступление (акт, накладная)** был учтен аванс за месяц в размере *10 000* руб., а также *платеж* без НДС и сумма НДС. Сумма НДС (*5491,53* руб.) подлежит возвращению в ТД «Комплексный», на что указывает флажок *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения* в документе **Счет-фактура полученный** в процессе регламентной операции **Закрытие месяца**.

В целях налогового учета *лизингополучатель* начисляет амортизацию ОС в течение срока полезного использования или до момента выкупа ОС. Амортизация и износ ОС определяются в процессе операции **Закрытие месяца** и списываются, как в нашем случае, согласно *учетной политике*, на 26 счет.

• На основании документа **Поступление: Услуги лизинга** сформируйте документ **Платежное поручение**, а затем документ **Списание с расчетного счета** (рис. 861–862).

← → ☆ Платежное поручение 00ББ-000012 от 28.03.2018 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании ▾

Номер: 00ББ-000012 от: 28.03.2018 12:00:01 Повторять платеж?

Вид операции: Оплата поставщику Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Получатель: ООО "МайСтройСервис" Досье Банковский счет: 40702810000000007872, БАНК ВТБ (ПАО)

ИНН 0274061206, КПП <не требуется>, ООО "МайСтройСервис" ИНН 7731424914, КПП <не требуется>, ООО "Торговый дом "Комплексный"

Счет получателя: 407018109000000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК" Статья расходов: Оплата по лизингу имущества

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка Вид платежа: Электронно

Сумма платежа: 26 000,00 Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 3 966,10 Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Назначение платежа: Оплата по договору Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка Идентификатор платежа: ?

Состояние: Оплачено Списание с расчетного счета № 13 от 28.03.2018

Рис. 861. Документ **Платежное поручение** банку ТД «Комплексный»

← → ☆ Списание с расчетного счета 00ББ-000013 от 28.03.2018 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Создать на основании ▾

Дата: 28.03.2018 12:00:02 Счет учета: 51

По документу №: 12 от: 28.03.2018 Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40702810000000007872, БАНК ВТБ (ПАО)

Получатель: ООО "МайСтройСервис" Подразделение:

Сумма: 26 000,00 руб. Счет расчетов: 76.07.2 Счет авансов: 76.09

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 3 966,10 Документ: Поступление (акт, накладная) 00ББ-000004

Статья расходов: Оплата по лизингу имущества

Назначение платежа: Оплата по договору Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка Сумма 26000-00. В т.ч. НДС(18%) 3966-10

✓ Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 12 от 28.03.2018

Рис. 862. Документ **Списание с расчетного счета** банка ТД «Комплексный»

• Самостоятельно оформите документы по лизинговым платежам 28 числа каждого месяца с *апреля по декабрь* 2018 г.

• В журналах **Поступление (акты, накладные)**, **Платежные поручения** и **Банковские выписки** должны появиться 10 записей (рис. 863–864).

← → ☆ **Поступление (акты, накладные)**

+ Поступление Печать Загрузить Создать на основании

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Ва...	Счет-факт...	Вид операции	Организация
01.02.2018	МСББ-000...	ООО Профиль М	490 000...	руб.	Не требуе..	Материалы в п..	МайСтройСервис ООО
01.02.2018	00ББ-000003	ООО Кровля	490 000...	руб.	Не требуе..	Материалы в п..	Филиал ООО "МайСтройСерви
28.03.2018	00ББ-000004	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.04.2018	00ББ-000005	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.05.2018	00ББ-000006	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.06.2018	00ББ-000007	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.07.2018	00ББ-000008	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.08.2018	00ББ-000009	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.09.2018	00ББ-000010	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.10.2018	00ББ-000011	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.11.2018	00ББ-000012	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"
28.12.2018	00ББ-000013	ООО "МайСтройСервис"	36 000,00	руб.	Проведен	Услуги лизинга	Торговый дом "Комплексный"

Рис. 863. Журнал **Поступление (акты, накладные)** с десятью записями

← → ☆ **Банковские выписки**

Дата:  Банковский счет:  Организация:

+ Поступление - Списание Загрузить Подобрать Реестр документов

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
28.02.2018		100 000,00	Оплата по договору Договор на аванс лизинговых...	ООО "МайСтройСервис"
28.03.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.04.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.05.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.06.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.07.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.08.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.09.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.10.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.11.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"
28.12.2018		26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты лизин...	ООО "МайСтройСервис"

Рис. 864. Документы **Списание с расчетного счета 26 000 руб.** контрагенту **ООО «МайСтройСервис»** в журнале **Банковские выписки**

По окончании учета лизинговых платежей следует выкупить ОС.

- Создайте документ **Выкуп предметов лизинга** (раздел **ОС и НМА/Учет основных средств**). Заполните *организацию, контрагента* и, если в табличной части на закладке *Предметы лизинга* не появится запись о станке, то воспользуйтесь кнопкой **Заполнить/Полученными в лизинг ОС** (рис. 865–868).

← → ☆ Выкуп предметов лизинга 00ББ-000001 от 31.12.2018 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Номер: 00ББ-000001 от: 31.12.2018 23:59:59 Организация: Торговый дом "Комплексный" ООО

Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Подразделение:

Договор: Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка Расчеты: 60.01.60.02.; зачет аванса автоматически

Событие: Переход права собственности НДС сверху

Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

N	Основное средство	Инв. №	Выкупная стоимость	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет НДС
1	Станок multifunctional	ББ-000003	144 915,25	18%	26 084,75	171 000,00	19.01

Счет-фактура: 00000025 от 31.12.2018 ?

Всего: 171 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 26 084,75

Рис. 865. Документ **Выкуп предметов лизинга** с записью о станке

Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

**Арендные обязательства**

Счет учета: 76.07.1

**Собственные основные средства**

Счет учета: 01.01

Счет начисления амортизации (износа): 02.01

Рис. 866. Закладка **Бухгалтерский учет** документа **Выкуп предметов лизинга**

Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Порядок включения выкупной стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

**Параметры начисления амортизации**

Начислять амортизацию

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

Специальный коэффициент: 1,00

Рис. 867. Закладка **Налоговый учет** документа **Выкуп предметов лизинга**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2018	76.07.1	60.01	144 915,25	НУ:		144 915,25
1	ООО "МайСтройСервис" Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка	ООО "МайСтройСервис" Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка Выкуп предметов лизинга 0...	Выкуп имущества, полученного в лизинг	ПР: ВР:		
31.12.2018	19.01	60.01	26 084,75	НУ:		
2	ООО "МайСтройСервис" Выкуп предметов лизинга 00ББ-000003 от 31.12.2018 23:59:59	ООО "МайСтройСервис" Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка Выкуп предметов лизинга 0...	Выкуп имущества, полученного в лизинг	ПР: ВР:		
31.12.2018	76.07.1	76.07.9	26 084,75	НУ:		26 084,75
3	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка	ООО "МайСтройСервис" Договор аванса оплаты лизинговых платежей станка	Выкуп имущества, полученного в лизинг	ПР: ВР:		
31.12.2018	26	02.03	7 500,00	НУ:	7 500,00	7 500,00
4	Амортизация	Станок многофункциональный	Амортизация	ПР: ВР:		
31.12.2018	26	01.К		НУ:	23 008,47	23 008,47
5	Амортизация	Станок многофункциональный	Признание в расходах лизинговых платежей	ПР: ВР:	-23 008,47	-23 008,47
31.12.2018	01.01	01.03	450 000,00	НУ:	450 000,00	450 000,00
6	Станок многофункциональный	Станок многофункциональный	Перемещение в состав собственных ОС	ПР: ВР:		
31.12.2018	02.03	02.01	7 500,00	НУ:		
7	Станок многофункциональный	Станок многофункциональный	Перемещение в состав собственных ОС	ПР: ВР:	7 500,00	7 500,00
31.12.2018	02.03	01.01		НУ:	7 500,00	7 500,00
8	Станок многофункциональный	Станок многофункциональный	Перемещение в состав собственных ОС	ПР: ВР:	-7 500,00	-7 500,00
31.12.2018	01.01	01.К		НУ:	-23 008,47	-23 008,47
9	Станок многофункциональный	Станок многофункциональный	Перемещение в состав собственных ОС	ПР: ВР:	23 008,47	23 008,47

Рис. 868. Движения документа **Выкуп предметов лизинга**

Проводки документа:

- Дт 76.07.1 Кт 60.01 – сумма выкупа ОС;
- Дт 19.01 Кт 60.01 – принятие к учету НДС суммы выкупа ОС;
- Дт 76.07.1 Кт 76.07.9 – списание аренды по НДС;
- Дт 26 Кт 02.03 – начисление амортизации по ОС в лизинге;
- Дт 26 Кт 01.К – корректировка НУ расходов по лизингу;
- Дт 01.01 Кт 01.03 – учет стоимости ОС в своем составе;
- Дт 02.03 Кт 02.01 – перенесение амортизации на счет 02.03;
- Дт 02.03 Кт 01.01 – корректировка НУ за счет амортизации;
- Дт 01.01 Кт 01.К – корректировка НУ за счет неамортизируемой части.

• На основании документа **Выкуп предметов лизинга** создайте документы **Платежное поручение** и **Списание с расчетного счета ТД «Комплексный»**, а также документ **Поступление на расчетный счет ООО «МайСтройСервис»** суммы 171 000 руб.

**3.2.6. Комиссионная торговля.** В комиссионной торговле действующими лицами являются *комитент* (заказчик) и *комиссионер* (исполнитель или посредник). Обычно комитент *передает* свои товары на реализацию или *заказывает* товары на закупку *комиссионеру* на комиссию. Получив товар, комиссионер продает его (или закупает товары, а затем реализует их комитенту), после чего формирует отчет комитенту о продаже (закупках) товаров и выставляет счет на комиссионное вознаграждение (прикладывая акт о выполненных услугах, счет-фактуру). Следует отметить, что товары, переданные на комиссию, остаются в собственности комитента и числятся у него на счете 45 «Товары отгруженные», а комиссионер учитывает полученные товары на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Система 1С:БП 8.3 КОРП поддерживает комиссионную торговлю от имени *комитента* и *комиссионера*. Кроме двухсторонних отношений, возможны и трехсторонние взаимоотношения с тремя действующими лицами: *комитентом*, *комиссионером* и *субкомиссионером*. Здесь *комиссионер* выступает в роли *комитента-посредника* и перепоручает продажу (закупку) товаров третьему лицу – субкомиссионеру. Субкомиссионер выполняет свою работу и делает отчет комиссионеру, а комиссионер – комитенту, и оба получают за услуги свой процент от выручки.

Рассмотрим комиссионную торговлю на примерах.

Пусть *ОАО «Башкирский Холод»* (комитент) предложил на реализацию свою продукцию (мороженое) *ООО «МайСтройСервис»* (комиссионеру). Договор предусматривает вознаграждение за реализацию продукции в размере 50 % от разницы между суммой закупки товаров и суммой продажи. Товары были проданы на торговой площадке *ООО «Алибаба.Ком(Ру)»*, и комитенту был выставлен документ **Счет-фактура** на услугу.

- Заключим договор с *комитентом* на *продажу* мороженого. Для этого воспользуйтесь журналом **Договоры** (раздел **Справочники/Покупки и продажи**) и кнопкой **Создать**. В документе выберите *организацию, контрагента*, вид договора – *С комитентом (принципалом) на продажу* и установите способ расчета комиссионного вознаграждения – *Процент от разницы сумм продажи и поступления* (рис. 869).



← → ☆ **Договор комиссии на продажу мороженого (Договор)**

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С комитентом (принципалом) на продажу Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: 10 от: 01.05.2018 Контрагент: ОАО "Башкирский холод"

Наименование: Договор комиссии на продажу мороженого

Клиент: Комиссионер

Клиент: Комитент

> Расчеты

> НДС: Поставщик по договору предъявляет НДС

✓ Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от разности сумм продажи и поступления Размер: 50,00 %

> Платежный агент

> Подписи

> Дополнительная информация

Рис. 869. Документ Договор комиссии на продажу мороженого

- Воспользуйтесь журналом Поступление (акты, накладные) и создайте новый документ Поступление: Товары, услуги, комиссия (рис. 870–873).

← → **Поступление: Товары, услуги, комиссия (создание) \***

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Накладная №: от: Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: от: 01.05.2018 0:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: ОАО "Башкирский холод" Подразделение:

Договор: Договор комиссии на продажу мороженого Расчеты: Срок 01.05.2018, 76.09

Товары (6) Возвратная тара Дополнительно НДС сверху

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Счет учета
1	Мороженое "Пломбир из сливок"	10 000,000	30,00	300 000,00	18%	54 000,00	354 000,00	004.01
2	Мороженое "Полонез"	10 000,000	26,00	260 000,00	18%	46 800,00	306 800,00	004.01
3	Мороженое "Угостись"	10 000,000	26,00	260 000,00	18%	46 800,00	306 800,00	004.01
4	Мороженое "Джемсейшн"	10 000,000	24,00	240 000,00	18%	43 200,00	283 200,00	004.01
5	Мороженое "СССР"	10 000,000	24,00	240 000,00	18%	43 200,00	283 200,00	004.01
6	Мороженое "Джанга джанга"	10 000,000	20,00	200 000,00	18%	36 000,00	236 000,00	004.01
<b>Закупочные цены</b>				Всего:	1 770 000,00 руб.	НДС (в т.ч.):	270 000,00	

Рис. 870. Документ Поступление: Товары, услуги, комиссия

← → ☆ **ОАО "Башкирский холод" (Контрагент)**

Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Записать и закрыть** Записать Заполнить Досье Справки 1СПАРК Риски

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: ОАО "Башкирский холод"

Полное наименование: Открытое акционерное общество "Башкирский холод" [История](#)

Входит в группу: Поставщики [История](#) **1СПАРК Риски**

Страна регистрации: РОССИЯ [История](#) Оценка надёжности контрагентов.

ИНН: 0273072396 Заполнить по ИНН [Подробнее о сервисе](#)

КПП: 027301001 [История](#) ОГРН: 1080273007330

[Контрагент есть в базе ФНС](#)

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8598 ПАО СБЕРБАНК

Номер счета: 40702810200250303606

Рис. 871. Новый контрагент ОАО «Башкирский Холод»

← → ☆ **Мороженое "Пломбир из сливок" (Номенклатура)**

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

**Записать и закрыть** Записать

Вид номенклатуры: Товары  меховое изделие ?

Наименование: Мороженое "Пломбир из сливок"

Полное наименование: Мороженое "Пломбир из сливок"

Входит в группу: Товары на складе

Единица: шт Штука % НДС: 18% Цена продажи: 0,00 руб.

Номенклатурная группа: Услуги

Рис. 872. Номенклатурная позиция – мороженое «Пломбир из сливок»

← → ☆ **Мороженое "Пломбир из сливок" (Номенклатура)**

[Основное](#) [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

**Цены номенклатуры**

**Записать цены** Получить/установить цены на дату: 01.05.2018

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Договорная	руб.		Установка цен номенклатуры ББ-00000008 от 01.05.2018 0:00:00
Закупочные	руб.	30,00	Установка цен номенклатуры ББ-00000009 от 01.05.2018 0:00:00
Оптовые	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000001 от 01.01.2015 12:00:00
Плановая	руб.		Установка цен номенклатуры ББ-00000006 от 01.02.2018 0:00:00
Розничные	руб.		Установка цен номенклатуры 00-00000002 от 22.02.2016 12:00:00

Рис. 873. Регистр сведений **Цены номенклатуры** для мороженого

Аналогично товару *мороженое «Пломбир из сливок»* создайте и другие номенклатурные товары в справочнике **Номенклатура**, а также задайте *закупочные цены* для них в регистре сведений **Цены номенклатуры** (рис. 873).

Товары, взятые на комиссию, могут быть проданы в розницу или оптом [36]. Такие операции продажи отличаются счетами учета товаров. Рассмотрим оптовую продажу.

- На основании документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия** создайте документ **Реализация (акт, накладная)** с видом операции *Товары (накладная)* (рис. 874). Укажите контрагента, договор с ним и *цены* на мороженое, которые на 50 % больше *закупочных цен*. В колонке *Счет учета* установите счет 004.01.

← → ☆ Реализация товаров: Накладная МСББ-000002 от 01.05.2018 12:00:01 \*

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000002 от: 01.05.2018 12:00:01 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО Алибаба ком (РУ) Склад: Основной склад

Договор: Договор продажи мороженого Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Счет на оплату: Подразделение:

Расчеты: Срок 01.05.2018, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Добавить Заполнить Подбор Изменить НДС в сумме

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Мороженое "Пломбир из сливок"	10 000,000	45,00	450 000,00	18%	68 644,07	450 000,00	004.01
2	Мороженое "Полонез"	10 000,000	39,00	390 000,00	18%	59 491,53	390 000,00	004.01
3	Мороженое "Угостись"	10 000,000	39,00	390 000,00	18%	59 491,53	390 000,00	004.01
4	Мороженое "Джемсейшн"	10 000,000	36,00	360 000,00	18%	54 915,25	360 000,00	004.01
5	Мороженое "СССР"	10 000,000	36,00	360 000,00	18%	54 915,25	360 000,00	004.01
6	Мороженое "Джанга джанга"	10 000,000	30,00	300 000,00	18%	45 762,71	300 000,00	004.01
Счет-фактура: 4 от 01.05.2018 ?				Всего:		2 250 000,00 руб.	в т.ч. НДС:	343 220,34

Рис. 874. Документ **Реализация товаров: Накладная** на продажу мороженого

Если в документе **Поступление: Товары, услуги, комиссия** в результате *проведения* были сформированы проводки по *зачислению* в *дебет* счета 004.01 организации *6 товаров*, то в результате *проведения* документа **Реализация (акт, накладная)** в бухгалтерском учете сформируются проводки по *списанию* этих *товаров с кредита* счета 004.01, а также проводки по расчетам с покупателем (рис. 875).

Бухгалтерский и налоговый учет (12)		Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (6)					
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
01.05.2018 1		004.01 Кол.: 10 0... <...> Поступление (акт, накладна... Мороженое "Пломбир из сл... Основной склад	354 000,00 Реализация товаров комитента	НУ: ПР: ВР:			
01.05.2018 2		004.01 Кол.: 10 0... <...> Поступление (акт, накладна... Мороженое "Полонез" Основной склад	306 800,00 Реализация товаров комитента	НУ: ПР: ВР:			
01.05.2018 3		004.01 Кол.: 10 0... <...> Поступление (акт, накладна... Мороженое "Угостись" Основной склад	306 800,00 Реализация товаров комитента	НУ: ПР: ВР:			
01.05.2018 4		004.01 Кол.: 10 0... <...> Поступление (акт, накладна... Мороженое "Джемсейшн" Основной склад	283 200,00 Реализация товаров комитента	НУ: ПР: ВР:			
01.05.2018 5		004.01 Кол.: 10 0... <...> Поступление (акт, накладна... Мороженое "СССР" Основной склад	283 200,00 Реализация товаров комитента	НУ: ПР: ВР:			
01.05.2018 6		004.01 Кол.: 10 0... <...> Поступление (акт, накладна... Мороженое "Джанга джанга" Основной склад	236 000,00 Реализация товаров комитента	НУ: ПР: ВР:			
01.05.2018 7	62.01 <...> ООО Алибаба ком (РУ) Договор продажи мороженого Реализация (акт, накладная) М...	76.09 <...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на прода... Реализация (акт, накладная)...	450 000,00 Реализация товаров	НУ: ПР: ВР:	450 000,00	450 000,00	
01.05.2018 8	62.01 <...> ООО Алибаба ком (РУ) Договор продажи мороженого Реализация (акт, накладная) М...	76.09 <...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на прода... Реализация (акт, накладная)...	390 000,00 Реализация товаров	НУ: ПР: ВР:	390 000,00	390 000,00	
01.05.2018 9	62.01 <...> ООО Алибаба ком (РУ) Договор продажи мороженого Реализация (акт, накладная) М...	76.09 <...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на прода... Реализация (акт, накладная)...	390 000,00 Реализация товаров	НУ: ПР: ВР:	390 000,00	390 000,00	
01.05.2018 10	62.01 <...> ООО Алибаба ком (РУ) Договор продажи мороженого Реализация (акт, накладная) М...	76.09 <...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на прода... Реализация (акт, накладная)...	360 000,00 Реализация товаров	НУ: ПР: ВР:	360 000,00	360 000,00	
01.05.2018 11	62.01 <...> ООО Алибаба ком (РУ) Договор продажи мороженого Реализация (акт, накладная) М...	76.09 <...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на прода... Реализация (акт, накладная)...	360 000,00 Реализация товаров	НУ: ПР: ВР:	360 000,00	360 000,00	
01.05.2018 12	62.01 <...> ООО Алибаба ком (РУ) Договор продажи мороженого Реализация (акт, накладная) М...	76.09 <...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на прода... Реализация (акт, накладная)...	300 000,00 Реализация товаров	НУ: ПР: ВР:	300 000,00	300 000,00	

Рис. 875. Движения документа Реализация товаров: Накладная на продажу мороженого контрагенту ООО «Алибаба.Ком(Ру)»

Теперь сформируем отчет комитенту.

- Откройте журнал **Отчеты комитентам** (раздел **Покупки/Покупки**) и создайте новый документ с видом операции *Отчет о продажах* (рис. 876–878).

← → ☆ Отчет комитенту МСББ-000001 от 31.05.2018 (Отчет о продажах)

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Главное Товары и услуги (6) Денежные средства Расчеты

Номер: МСББ-000001 от: 31.05.2018 12:00:02 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ОАО "Башкирский холод" Подразделение:

Договор: Договор комиссии на продажу мороженого

Товары и услуги Всего: 2 250 000,00 руб.

Коммиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от разности сумм продажи и поступления НДС в сумме

% вознаграждения: 50,00 Услуга по вознаграждению: Коммиссионное вознаграждение

Счет учета НДС: 90.03 Счет учета доходов: 90.01.1

% НДС: 18% Номенклатурные группы: Услуги

Счет-фактура: 5 от 31.05.2018 ? Всего: 240 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 36 610,17

Рис. 876. Документ **Отчет комитенту** – закладка *Главное*

← → ☆ Отчет комитенту МСББ-000001 от 31.05.2018 (Отчет о продажах)

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании ЭДО

Главное Товары и услуги (6) Денежные средства Расчеты

Добавить Заполнить Подбор

N	Номенк	Заполнить реализованным по договору	Заполнить по договору	Заполнить по поступлению	Цена поступления	Сумма по...	Цена	Сумма	Вознаграждение с НДС	НДС...	Покупатель
1	Мороженое "Гломир из сливок"	10 000,000	35,40	354 000,00	45,00	450 000,00	48 000,00	000 Алиба			
2	Мороженое "Угостись"	10 000,000	30,68	306 800,00	39,00	390 000,00	41 600,00	000 Алиба			
3	Мороженое "Джемсейшн"	10 000,000	28,32	283 200,00	36,00	360 000,00	38 400,00	000 Алиба			
4	Мороженое "Джанга джанга"	10 000,000	23,60	236 000,00	30,00	300 000,00	32 000,00	000 Алиба			
5	Мороженое "Полонез"	10 000,000	30,68	306 800,00	39,00	390 000,00	41 600,00	000 Алиба			
6	Мороженое "СССР"	10 000,000	28,32	283 200,00	36,00	360 000,00	38 400,00	000 Алиба			

Рис. 877. Закладка *Товары и услуги* документа **Отчет комитенту**

Главное Товары и услуги (6) Денежные средства Расчеты

Удерживать коммиссионное вознаграждение из выручки комитента

Счет расчетов: 62.01

Счет учета расчетов с комитентом: 76.09

Рис. 878. Закладка *Расчеты* документа **Отчет комитенту**

После заполнения *организации* и *контрагента* автоматически в списке появится *договор* и *способ расчета вознаграждения* (указан в договоре). В списке *Услуга по вознаграждению* следует выбрать *Комиссионное вознаграждение*, а в *Номенклатурной группе* – *Услуги*, которые были выбраны при формировании номенклатурных позиций мороженого, при этом *счет учета* заполнится автоматически.

На закладке *Товары и услуги* с помощью кнопки **Заполнить/Заполнить реализованным по договору** товарами заполняется табличная часть. В столбце *Цена* выставляется цена *продажи*, а в столбце *Цена поступления* указывается *закупочная* цена на товар с учетом НДС (1 770 000 руб., а без НДС товары мороженого стоили 1 500 000 руб.). Сумма *вознаграждения* по каждому товару отдельно отображается в столбце *Вознаграждение с НДС*, а на вкладке *Главное* – общая сумма вознаграждения: 240 000 руб. = (2 250 000 – 1 770 000) × 0,5. На закладке *Денежные средства* обычно регистрируют предоплаты от покупателя оплаты (авансы). На закладке *Расчеты* по умолчанию указаны бухгалтерские счета расчетов с контрагентом по комиссии и с комитентом. Установленный по умолчанию флажок *Удержать комиссионное вознаграждение из выручки комитента* позволяет при перечислении автоматически уменьшать сумму за товар комитенту на величину вознаграждения. Если же флаг снять, то оплата за товар будет произведена полностью, а комитент должен самостоятельно перечислять вознаграждение.

При проведении **отчета комитенту** будут сформированы проводки по оказанию комиссионной услуги и по зачету суммы вознаграждения (рис. 879).

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту МСББ-000001 от 31.05.2018 12:00:02

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2018	76.09	62.01	240 000,00	НУ: 240 000,00	240 000,00
1	<...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на продажу ... Реализация (акт, накладная) М...	<...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на продажу ... Отчет комитенту МСББ-000001 ...	Зачет аванса комитента (принципала)	ПР: ВР:	
31.05.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	240 000,00	НУ: 240 000,00	240 000,00
2	<...> ОАО "Башкирский холод" Договор комиссии на продажу ... Отчет комитенту МСББ-000001...	<...> Услуги Без НДС Комиссионное вознаграждение	Оказание услуг по договору комиссии	ПР: ВР:	
31.05.2018	90.03	68.02	36 610,17	Н.. П.. В..	
3	<...> Услуги 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Оказание услуг по договору комиссии		

Рис. 879. Движения документа **Отчет комитенту**

- На основании документа **Реализация товаров: Накладная** сформируйте документ **Поступление на расчетный счет** комиссионеру (рис. 880).

← → ☆ **Поступление на расчетный счет МСББ-000008 от 31.05.2018 12:00:03 \***

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Создать на основании ▾

Дата: **31.05.2018 12:00:03**    Счет учета: 51

По документу №:    от:    Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата от покупателя    Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Платательщик: ООО Алибаба ком (РУ)    Подразделение:

Сумма: **2 250 000,00** руб. [Разбить платеж](#)    Счет расчетов: 62.01    Счет авансов: 62.02

Договор: Договор продажи мороженого

Ставка НДС: 18%    Сумма НДС: 343 220,34    Погашение задолженности: По документу

Документ: Реализация (акт, накладная) МСББ-000002 от 31.05.2018

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

Назначение платежа: Оплата за продажу партии мороженого ООО Алибаба

Рис. 880. Документ **Поступление на расчетный счет** комиссионеру

- На основании документа **Отчет комитенту о продажах** сформируйте документ **Списание с расчетного счета комиссионера** (рис. 881).

← → ☆ **Списание с расчетного счета МСББ-000022 от 31.05.2018 12:00:04**

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Создать на основании ▾

Дата: **31.05.2018 12:00:04**    Счет учета: 51

По документу №:    от:    Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата поставщику    Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Получатель: ОАО "Башкирский холод"    Подразделение:

Сумма: **2 010 000,00** руб. [Разбить платеж](#)    Счет расчетов: 76.09    Счет авансов: 76.09

Договор: Договор комиссии на продажу мороженого    Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18%    Сумма НДС: 306 610,17

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных акти

Назначение платежа: Оплата по договору Договор комиссии на продажу мороженого Сумма 2010000-00 В т.ч. НДС(18%) 306610-17

✓ Подтверждено выпиской банка:  
Платежное поручение № 11 от 01.05.2018

Рис. 881. Документ **Списание с расчетного счета** комиссионера

Сумма **2 010 000** руб. = 2 250 000 – 240 000 получается *автоматически* из расчета разницы между ценой *продажи* мороженого *ООО «Алибаба»* и *комиссионного вознаграждения*.

- Самостоятельно сформируйте документы на комиссионную продажу того же мороженого с *июня по август* 2018 г. Не забывайте обновлять поля *Дата* и *Документ* (рис. 880).

Рассмотрим второй пример. ООО «Баштелеком» (комитент) предлагает заключить договор с *организацией-комиссионером* на закупку 100 000 шт. приставок к телевизорам типа DVV-T2 H.264 HD каждый месяц, начиная с *сентября по декабрь* 2018 г. Вознаграждение *от суммы закупки* составит 10 %. Организация «МайСтройСервис» закупает товары на торговой площадке ООО «Алибаба», передает их комитенту и получает вознаграждение [37].

- Заключите договор с *комитентом* на закупку приставок. Для этого воспользуйтесь журналом **Договоры** и кнопкой **Создать**. В документе выберите *организацию, контрагента*, вид договора – *С комитентом (принципалом) на закупку* и установите способ расчета комиссионного вознаграждения – *Процент от суммы закупки*, как на рис. 882–883.

← → ☆ **Договор на закупку приставок к ТВ (Договор)**

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С комитентом (принципалом) на закупку Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: от: Контрагент: ООО "БАШТЕЛЕКОМ"

Наименование: Договор на закупку приставок к ТВ

> Расчеты  
✓ Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы закупки Размер: 10,00 %

Рис. 882. Документ **Договор на закупку приставок с комитентом**

← → ☆ **ООО "БАШТЕЛЕКОМ" (Контрагент)**

Основное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье Справки 1СПАРК Риски

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" Заполнить по наименованию...

Полное наименование: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" История

Входит в группу: Поставщики Страна регистрации: РОССИЯ

ИНН: 0276922242 Заполнить по ИНН 1СПАРК Риски  
Оценка надёжности контрагентов.  
Подробнее о сервисе

КПП: 027801001 ОГРН: 1170280031514

✓ Основной банковский счет

Банк: 048073601 БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК

Номер счета: 40702810200250303790

Рис. 883. Новый контрагент – ООО «Баштелеком»



• Заключите договор с поставщиком на поставку приставок. Для этого вновь воспользуйтесь журналом **Договоры** и кнопкой **Создать**. В документе выберите *организацию, контрагента, вид договора*, как на рис. 884.

← → ☆ **Договор на поставку приставок U2C DVB-T2 (Договор)**

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

**Записать и закрыть** Записать Печать ▾

Вид договора: С поставщиком ▾ Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: [ ] от: [ ] Контрагент: ООО Алибаба ком (РУ)

Наименование: Договор на поставку приставок U2C DVB-T2

Рис. 884. Документ **Договор на закупку** приставок с поставщиком

• Оформите документ **Поступление на расчетный счет** «МайСтройСервис» от «Баштелеком» суммы 106 200 000 руб. (с учетом НДС) на закупку товаров от 01.09.2018. (рис. 885).

← → ☆ **Поступление на расчетный счет МСББ-000024 от 01.09.2018 0:00:00**

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

Дата: 01.09.2018 0:00:00 Счет учета: 51 ▾

По документу №: 10 от: 01.09.2018 Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Вид операции: Оплата от покупателя ▾ Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК" ▾

Плательщик: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" ▾ Подразделение: [ ] ▾

Сумма: 106 200 000,00 руб. [Разбить платеж](#) **Счет расчетов: 76.09 ▾**  **Счет авансов: 76.09 ▾**

Договор: Договор на закупку приставок к ТВ ▾ Погашение задолженности: Автоматически ▾

Ставка НДС: 18% ▾

Сумма НДС: 16 200 000,00

**Счет на оплату: Счет покупателю МСББ-000001 от 01.09.2018 0:00:00 ▾**

**Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных актов ▾**

Рис. 885. Документ **Поступление на расчетный счет** «МайСтройСервис»

• Используя поле *Счет на оплату*, создайте документ **Счет покупателю**, где заполните столбцы *Номенклатура, Цена, % НДС с учетом НДС сверху*, как на рис. 886. Одновременно оформите в справочнике **Номенклатура** характеристики приставки (рис. 887).

← → ☆ Счет покупателю МСББ-000001 от 01.09.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: МСББ-000001 от: 01.09.2018 0:00:00 Оплата до: 05.09.2018 Оплачен

Контрагент: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" Организация: МайСтройСервис ООО

Договор: Договор на закупку приставок к ТВ Получатель оплаты: МайСтройСервис ООО

Скидка: не предоставлена Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИН" Подразделение:

[НДС сверху](#)

Товары и услуги (2) Возвратная тара

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Приставка U2C DVB-T2 Smart t...	100 000,000	900,00	90 000 000,00	18%	16 200 000,00	106 200 000,00
Всего:				106 200 000,00 руб.		НДС (в т.ч.): 16 200 000,00	

Рис. 886. Документ Счет покупателю ООО «Баштелеком»

← → ☆ Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H.264 HD (Номенклатура)

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Встречный выпуск](#)

Записать и закрыть Записать

Вид номенклатуры: Товары  Меховое изделие ?

Наименование: Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H.264 HD

Полное наименование: Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H.264 HD

Входит в группу: Товары на складе

Единица: шт Штука

% НДС: 18%

Цена продажи: 0,00 руб.

Номенклатурная группа: Услуги

Рис. 887. Номенклатурная позиция – Приставка U2C DVB-T2

- Из документа **Поступление на расчетный счет** с помощью кнопки **Создать на основании** создайте документ **Счет-фактура выданный** на аванс от 01.09.2018 (рис. 888).

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 23 от 01.09.2018**

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Счет-фактура №: МСББ-0000023 от: 01.09.2018 Организация: МайСтройСервис ООО  
 Контрагент: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" Вид счета-фактуры: На аванс  
 Документ-основание: Поступление на расчетный счет МСББ-000024 от 01.09.2  
 Идентификатор госконтракта: Платежный документ №: 10 от: 01.09.2018

**Расшифровка суммы по ставкам НДС**

Добавить | Заполнить | ↑ ↓

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Приставка U2C DVB-T2 Smart tv 2...		106 200 000,00	18/118	16 200 000,00

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные **Всего:** 106 200 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 16 200 000,00

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде  
 Выставлен (передан контрагенту): 01.09.2018

Рис. 888. Документ **Счет-фактура, выданный на аванс**

• Оформите документ **Списание с расчетного счета «МайСтройСервис»** контрагенту-поставщику ООО «Алибаба» суммы 106 200 000 руб. на закупку товаров от 02.09.2018. На его основании создайте документ **Счет фактура, полученный на аванс** (рис. 889–890).

← → ☆ **Списание с расчетного счета МСББ-000057 от 02.09.2018 12:00:00**

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Создать на основании

Дата: 02.09.2018 12:00:00 Счет учета: 51  
 По документу №: 1 от: 02.09.2018 Организация: МайСтройСервис ООО  
 Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"  
 Получатель: ООО Алибаба ком (РУ) Подразделение:  
 Сумма: 106 200 000,00 руб. [Разбить платеж](#) Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02  
 Договор: Договор на поставку приставок U2C DTB - T2 Погашение задолженности: Автоматически  
 Счет на оплату:  
 Ставка НДС: 18%  
 Сумма НДС: 16 200 000,00  
 Статья расходов: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения  
 Назначение платежа: Оплата по договору Договор на поставку приставок U2C DTB - T2  
 Сумма 106 200 000,00 В т.ч. НДС(18%) 16 200 000,00

Подтверждено выпиской банка: [Ввести платежное поручение](#)

Рис. 889. Документ **Списание с расчетного счета ООО «МайСтройСервис»**

← → ☆ **Счет-фактура полученный на аванс 57 от 02.09.2018**

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ КТ** | Конверт | Создать на основании ▾

Счет-фактура №: 57 от: 02.09.2018 Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Получен: 02.09.2018 12:00:00 Вид счета-фактуры: На аванс ▾

Контрагент: ООО Алибаба ком (РУ)  Отобразить вычет НДС в книге покупок ?

Документ-основание: Списание с расчетного счета МСББ-000057 от 02.09.2018 ▾

**Расшифровка суммы по ставкам НДС**

Добавить ↑ ↓

N	Сумма	% НДС	НДС
1	106 200 000,00	18/118	16 200 000,00

Код вида операции: 02 ... Авансы выданные

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Всего: 106 200 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 16 200 000,00

Рис. 890. Документ **Счет-фактура, полученный на аванс «МайСтройСервис»**

• Операцию по закупке товаров оформите документом **Поступление: Товары, услуги, комиссия** (рис. 891–892). Здесь же оформите счет-фактуру на получение.

← → ☆ **Поступление: Товары, услуги, комиссия МСББ-000021 от 20.09.2018**

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ КТ** | Печать ▾ | Создать на основании ▾

Накладная №: 1 от: 20.09.2018 Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Номер: МСББ-000021 от: 20.09.2018 12:00:00 Склад: Основной склад ▾

Контрагент: ООО Алибаба ком (РУ) Подразделение: ▾

Договор: Договор на поставку приставок U2C DTB - T2 ▾ Расчеты: [Срок 20.09.2018. 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически](#)

[НДС сверху](#)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет уч	Счет НДС	Контрагент	Договор комитента	Счет рас
1	Приставка U2C DVB-T2	100 000,0...	900,00	90 000 000,00	18%	16 200 00...	106 200 000,00	002	19.03	ООО "БАШТЕЛ"	Договор на закупку	76.09

Счет-фактура: [0000000026 от 20.09.2018](#) Всего: 106 200 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 16 200 000,00

Рис. 891. Закладка **Товары** документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия**

На закладке **Товары** документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия** следует выбирать **контрагента-поставщика** и **договор** с ним, в табличной части ввести **номенклатуру**, **цену 900 руб.** и выбрать

контрагента-комитента ООО «Баштелеком». При этом программа автоматически заполнит счет учета расчетов с комитентом 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счета учета закупленных товаров 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение».

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) МСББ-000021 от 20.09.2018 12:00:00

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) Закупленные товары комитентов (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.09.2018	60.01	60.02	106 200 000,00	106 200 000,00	106 200 000,00
1	<.> ООО Алибаба ком (РУ) Договор на поставку приставк... Поступление (акт, накладная)...	<.> ООО Алибаба ком (РУ) Договор на поставку приставок U2C DTV - T2 Списание с расчетного счета МСББ-000057 от ...	Зачет аванса поставщику	НУ: ПР: ВР:	
20.09.2018	002 Кол.: <.> Приставка U2C DVB-T2 Smar... ООО "БАШТЕЛЕКОМ"		106 200 000,00 Поступление запасов по вх.д. 1 от 20.09.2018	НУ: ПР: ВР:	
20.09.2018	76.09 <.> ООО "БАШТЕЛЕКОМ" Договор на закупку приставо... Поступление (акт, накладная)...	60.01 <.> ООО Алибаба ком (РУ) Договор на поставку приставок U2C DTV - T2 Поступление (акт, накладная) МСББ-000021 от ...	106 200 000,00 Поступление запасов по вх.д. 1 от 20.09.2018	НУ: ПР: ВР:	106 200 000,00 106 200 000,00

Рис. 892. Движения документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия**

В результате первой проводкой будет зафиксирован зачет аванса поставщику, второй – поступление товаров по дебету забалансового счета 002, третьей – аванс на счете 76.09 комиссионера.

Доставку товара будет выполнять водитель *Могов А. П.*, которому из кассы организации следует выдать командировочные в размере 60 000 руб. и 4 талона на бензин АИ-92. Поскольку ранее были израсходованы 6 талонов, а значит, осталось 14 талонов, с *сентября* по *ноябрь* водителю следует выдать 4 талона, а в *декабре* – оставшиеся 2 талона.

• Оформите документ **Поступление наличных** в кассу организации (рис. 893) от 20.09.2018.

← → ☆ Поступление наличных МСББ-000015 от 20.09.2018 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ Кт Приходный кассовый ордер (КО-1) Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000015 от: 20.09.2018 0:00:00 Счет учета: 50.01 ▾

Вид операции: **Получение наличных в банке** Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК" ▾ Подразделение: ▾

Сумма платежа: 60 000,00 Валюта: руб. ▾

Счет кредита: 51 ▾

Статья доходов: **Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения** ▾

Рис. 893. Документ **Поступление наличных** в размере 60 000 руб.

- Создайте и заполните документ **Авансовый отчет** (рис. 894–898), попутно оформив еще два документа – **Выдача наличных** и **Выдача денежных документов** от 21.09.2018.

← → ☆ **Авансовый отчет** МСББ-000005 от 21.09.2018 12:00:02

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать    Создать на основании

Номер: МСББ-000005 от: 21.09.2018 12:00:02 Организация: МайСтройСервис ООО

Подотчетное лицо: Могов Алексей Петрович Подразделение:

Склад: Основной склад

Авансы (2)    Товары (1)    Возвратная тара    Оплата    Прочее (2)    НДС в сумме

Добавить    ↑ ↓    Создать документы

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Выдача наличных МСББ-000016 от 21.09.2018 12:00:00	60 000,00	руб.
2	Выдача денежных документов МСББ-000003 от 21.09.2018 12:00:01	8 000,00	руб.

Получено авансов: 68 000,00 руб. Израсходовано: 68 000,00 Остаток: 0,00

Рис. 894. Закладка *Авансы* документа **Авансовый отчет** на выдачу наличных и денежных документов

← → ☆ **Выдача наличных** МСББ-000016 от 21.09.2018 12:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать    Создать на основании

Номер: МСББ-000016 от: 21.09.2018 12:00:00 Счет учета: 50.01

Вид операции: Выдача подотчетному лицу Организация: МайСтройСервис ООО

Получатель: Могов Алексей Петрович Подразделение:

Сумма: 60 000,00 Валюта: руб.

Статья расходов: Оплата труда

> Реквизиты печатной формы: Могов А. П.; Паспорт гражданина РФ, серия: 80 08, № 613992.

Рис. 895. Документ **Выдача наличных** из кассы *Могову А. П.*

← → ☆ **Выдача денежных документов** МСББ-000003 от 21.09.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Расходный ордер

Вид операции: Выдача подотчетному лицу Счет учета: 50.03 Валюта: руб.

Номер: МСББ-000003 от: 21.09.2018 12:00:01 Организация: МайСтройСервис ООО

Кому: Денежные документы (1) Подразделение:

Добавить    ↑ ↓

N	Денежный документ	Количество	Стоимость
1	Талон на бензин АИ-92 (50 литров по 40 руб./литр)	4,000	8 000,00

Рис. 896. Документ **Выдача денежных документов** *Могову А. П.*

Авансы (2)		Товары (1)		Возвратная тара		Оплата		Прочее (2)				
N	Документ (расхода)	Номер...	Кол...	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	Реквизиты счета-фактуры	Счет учета	Счет НДС
1	Чек ККТ	Бензин АИ-92	4,00	2 000,00	8 000,00	18%	8 000,00	АЗС БашНефть	<input checked="" type="checkbox"/>	27.09.2018 20990	10.03	19.03
	20990 27.09.2018						1 220,34			Счет-фактура полученный ...		

Рис. 897. Закладка *Товары* документа **Авансовый отчет**

Авансы (2)		Товары (1)		Возвратная тара		Оплата		Прочее (2)	
N	Документ (расхода)	Номенклатура	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	Реквизиты счета-фактуры	Счет затрат / Подразделение
1	Квитанция проживания	Гостиничные	10 000,00	18%	10 000,00	База "Инвентарь"	<input checked="" type="checkbox"/>	21.09.2018 101	26
	101 21.09.2018	Гостиничные		1 525,42				Счет-фактура полученный МСББ-000031 от 21.09.	
2	Приказ на командировку	Суточные	50 000,00	18%	50 000,00		<input type="checkbox"/>		26
		Суточные (8 суток)		7 627,12					

Рис. 898. Закладка *Прочее* документа **Авансовый отчет**

• Для списания талонов на бензин со счета *10.03* на счет *26* оформите документ **Требование-накладная** (рис. 899).

← → ☆ **Требование-накладная МСББ-000014 от 29.09.2018 12:00:01**

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000014 от: 29.09.2018 12:00:01 Организация: МайСтройСервис ООО

Материалы (1) | Счет затрат | Материалы заказчика | Склад: Основной склад

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Бензин АИ-92	4,000	10.03		

Рис. 899. Документ **Требование-накладная** на списание талонов на бензин

• Доставка товаров комитенту оформляется документом **Реализация услуг: Акт**, а на его основании – **Счет-фактура**, выданный на реализацию (рис. 900–901).

← → ☆ **Реализация услуг: Акт МСББ-000007 от 29.09.2018 12:00:00**

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании ▾

Номер: МСББ-000007 от: 29.09.2018 12:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" Подразделение:

Договор: Договор на закупку приставок к ТВ Расчеты: **Срок 29.09.2018, 76.09. 76.09. зачет аванса автоматически**

Счет на оплату: **Счет покупателю МСББ-000001 от 01.09.2018**

Добавить | Подбор | НДС сверху

N	Номенклатура	Кол.	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Транспортные услуги	1,00	84 745,76	84 745,76	18%	15 254,24	100 000,00	90.01.1. Услуги, 90.02.1, 90.03
	Транспортные услуги							

Счет-фактура: 27 от 29.09.2018 Всего: 100 000,00 руб. в т.ч. НДС: 15 254,24

Рис. 900. Документ **Реализация услуг** ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 27 от 29.09.2018**

**Записать и закрыть** Записать **ДТ КТ** Печать Создать на основании

Счет-фактура №: МСББ-0000042 от: 29.09.2018 12:00:00

Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" КПП 027801001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная) МСББ-000007 от 29.09.2018 12:00:00 Изменить

Договор: Договор на закупку приставок к ТВ

Сумма: 100 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 15 254,24 из них по комиссии 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Добавить ↑ ↓ **Платежные документы**

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 29.09.2018

Рис. 901. Документ **Счет-фактура**, выданный на реализацию оказанных услуг

- На основании документа **Реализация услуг** оформите документ **Поступление на расчетный счет** (рис. 902).

← → ☆ **Поступление на расчетный счет МСББ-000037 от 30.09.2018 23:59:59**

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ КТ** Создать на основании

Дата: 30.09.2018 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 1 от: 30.09.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата от покупателя Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Плательщик: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" **Счет расчетов: 76.09 Счет авансов: 76.09**

Сумма: 100 000,00 руб. Договор: Договор на закупку приставок к ТВ Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 15 254,24 Документ: Реализация (акт, накладная) МСББ-000007 от 29.09.2018

**Счет на оплату: Счет покупателю МСББ-000001 от 01.09.2018 0:00:00**

**Статья доходов: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения**

Рис. 902. Документ **Поступление на расчетный счет** ООО «МайСтройСервис» суммы 100 000 руб. за оказанные услуги

Теперь оформим документ **Отчет комитенту** для отражения оказанной комиссионной услуги комитенту и получения вознаграждения *комиссионером*.

- На основании документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия** создайте документ **Отчет комитенту** (Отчет о закупках) с датой 30.09.2018 00:00:00 (рис. 903–906). На закладке *Главное* появятся заполненные реквизиты, включая сумму товара и вознаграждение. В списке *Услуга по вознаграждению* выберите *Комиссионное вознаграждение*, а в списке *Номенклатурная группа* –



Оказание комиссионных услуг. Счета учета сформируются автоматически. Также автоматически будет заполнена закладка *Товары и услуги* с выбранным документом поступления.

← → ☆ Отчет комитенту МСББ-000009 от 30.09.2018 (Отчет о закупках)

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ Кст | Печать | Создать на основании

Главное | **Товары и услуги (1)** | Расчеты

Номер: МСББ-000009 от **30.09.2018 0:00:00** Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" Подразделение:

Договор: Договор на закупку приставок к ТВ

**Товары услуги** | НДС в сумме

Выписывать счета-фактуры сводно  
 Счет-фактура: Выписано счетов-фактур - 1, на сумму 106 200 000,00 руб., в том числе НДС 16 200 000,00 руб.  
 Всего: 106 200 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 16 200 000,00

**Коммиссионное вознаграждение**

Способ расчета: Процент от суммы закупки | Услуга по вознаграждению: Коммиссионное вознаграждение

% вознаграждения: 10,00 | Счет учета доходов: 90.01.1

Счет учета НДС: 90.03 | % НДС: 18% | Номенклатурные группы: Оказание комиссионных услуг

Счет-фактура: 28 от 30.09.2018 | Всего: 10 620 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 620 000,00

Рис. 903. Документ **Отчет комитенту** ООО «Баштелеком»

← → ☆ Отчет комитенту МСББ-000013 от 30.09.2018 (Отчет о закупках)

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ Кст | Печать | Создать на основании

Главное | **Товары и услуги (2)** | Расчеты

Добавить | Заполнить | ↑ ↓

**Устанавливаются автоматически из документа Поступление...**

N	Поставщик	Партия	Всего	НДС	СФ	Дата СФ	Номер СФ	Счет-фактура
1	ООО Алибаба ком (РУ)	Поступление (акт, накладная) МС...	106 200 000,00	16 200 000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	20.09.2018	0000000026	Счет-фактура вы...

**Счет-фактура выданный создается после проведения документа**

**Товары и услуги**

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%	НДС	Вознагражд...	НДС вознагра...
1	Приставка U2C DVB-T2 Smar...	100 000,000	1 062,00	106 200 000,00	18%	16 200 000,00	10 620 000,00	1 620 000,00

Рис. 904. Закладка *Товары и услуги* документа **Отчет комитенту**

Главное | **Товары и услуги (1)** | Расчеты

Счет расчетов: 76.09

Счет авансов: 60.02

Рис. 905. Закладка *Расчеты* документа **Отчет комитенту**

Документ **Отчет комитенту** сформировал две проводки: первая фиксирует вознаграждение из выручки комитента за оказанные услуги, а третья учитывает НДС с вознаграждения.

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту МСББ-000013 от 30.09.2018 0:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)  Закупленные товары комитентов (1)  НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2018	76.09	90.01.1 Кол.: 1,000	10 620 000,00	Н.. 10 620 000,00	9 000 000,00
1	<...>	<...>	Оказание услуг по договору комиссии	П..	
	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Оказание комиссионных услуг		В..	
	Договор на закупку при...	18%			
	Отчет комитенту МСББ...	Коммиссионное вознаграждение			
30.09.2018	90.03	68.02	1 620 000,00	Н..	
2	<...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Оказание услуг по договору комиссии	П..	
	Оказание комиссионны...			В..	
	18%				

Рис. 906. Движения документа **Отчет комитенту**

• На основании документа **Отчет комитенту** сформируйте документ **Поступление на расчетный счет** с датой **30.09.2018 12:00:00** (рис. 907).

← → ☆ Поступление на расчетный счет МСББ-000043 от 30.09.2018 12:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести

Ат Кт

Создать на основании

Дата: 30.09.2018 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 9 от: 30.09.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата от покупателя Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТЬ"

Платательщик: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" Подразделение:

Сумма: 10620000,00 руб. Разбить платеж: Счет расчетов: 76.09 Счет авансов: 76.09

Договор: Договор на закупку приставок к ТВ Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 1 620 000,00 Документ: Отчет комитенту МСББ-000009 от 30.09.2018 00:

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных актов

Рис. 907. Документ **Поступление на расчетный счет**  
*ООО «МайСтройСервис»*

• Также на основании документа **Отчет комитенту** создайте документ **Передача товаров комитенту** (раздел **Покупки**) с датой **30.09.2018 20:00:00** (рис. 908–909), воспользовавшись кнопкой **Заполнить/ ... по остаткам 002**. В результате произойдет списание товаров с кредита счета **002**.

← → ☆ Передача товаров МСББ-000002 от 30.09.2018 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: МСББ-000012 от: 30.09.2018 20:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: ООО "БАШТЕЛЕКОМ" Склад: Основной склад

Товары (1) Возвратная тара Дополнительно Договор: Договор на закупку приставок к ТВ

Добавить Подбор Заполнить ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Приставка U2C DVB-T2 Smart tv H.264 HD	100 000,000	002

Рис. 908. Документ **Передача товаров комитенту**

← → ☆ Движения документа: Передача товаров МСББ-000028 от 30.09.2018 20:00:00

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2018		002 Кол.: 100 000,00	106 200 000,00		
1		Приставка U2C DVB-T2 Smar... ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Передача товаров комитенту		

Рис. 909. Движения документа **Передача товаров комитенту**

Надо помнить, что такое списание будет происходить только при создании документа **Передача товаров**, оформленного на основании документа **Отчет комитенту**, а не отдельно.

Из документа **Передача товаров комитенту** с помощью кнопки **Печать** можно распечатать *Универсальный передаточный документ*.

- Откройте журнал **Формирование записей книги покупок (Главное меню/Все функции/Документы)** и создайте новую запись на закладке **Полученные авансы**, где будут зафиксированы две суммы НДС к вычету (рис. 910–911).

← → ☆ Формирование записей книги покупок МСББ-000005 от 30.09.2018 0:00:00 \*

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Заполнить документ

Номер: МСББ-000005 от: 30.09.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1) Полученные авансы (2) Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации

Добавить ↑ ↓ Заполнить

**В каждый месяц свои документы Поступления ...**

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата собы...	Сумма	% НДС	НДС
1	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Поступление на расчетный счет МСББ-000024 от 01.09..	Зачет аванса	29.09.2018	84 745,76	18/118	15 254,24
2	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Поступление на расчетный счет МСББ-000024 от 01.09..	Зачет аванса	30.09.2018	9 000 000,00	18/118	1 620 000,00
					9 084 745,76		1 635 254,24
					Всего НДС:		1 635 254,24

Рис. 910. Документ **Формирование записей книги покупок**

← → ☆ Книга покупок за Сентябрь 2018 г.

Период: 01.09.2018 – 30.09.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать **Книга покупок**

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
1	2	3	7	8	9	10	15	16
1	01	000004 от 15.01.2018		15.01.2018	ООО "Конфетпром"	7721049904/772101001	200 000,00	
2	02	57 от 02.09.2018			ООО Алибаба ком (РУ)	7703380158/770301001	106 200 000,00	16 200 000,00
3	01	20990 от 27.09.2018	5 от 21.09.2018	21.09.2018	АЗС БашНефть	1831090630/027801001	8 000,00	1 220,34
4	01	101 от 21.09.2018	5 от 21.09.2018	21.09.2018	ООО "База "Инвентарь"	7709504219/770901001	10 000,00	1 525,42
5	22	23 от 01.09.2018			ООО МайСтройСервис	0274061206/027401001	106 200 000,00	1 635 254,24
<b>Всего</b>								<b>17 838 000,00</b>

Рис. 911. Отчет Книга покупок за сентябрь 2018 г.

- Самостоятельно сформируйте документы на закупку тех же приставок к ТВ с октября по декабрь 2018 г.
- Сформируйте отчет **ОСВ** по счету 002. Сальдо на конец периода должно быть *нулевым* (рис. 912).

← → Оборотно-сальдовая ведомость по счету 002 за 2018 г. ООО МайСтройСервис

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Счет: 002 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 002 за 2018 г.**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Номенклатура							
002	БУ			424 800 000,00	424 800 000,00		
	Кол.			400 000,000	400 000,000		
<...>	БУ			424 800 000,00	424 800 000,00		
	Кол.			400 000,000	400 000,000		
Приставка U2C DVB-T2 Smart tv 264 HD	БУ		<b>Поступление</b>	424 800 000,00	424 800 000,00	<b>Списание</b>	
	Кол.			400 000,000	400 000,000		
Обороты за 20.09.18	БУ			106 200 000,00		106 200 000,00	
	Кол.			100 000,000		100 000,000	
Обороты за 30.09.18	БУ	106 200 000,00			106 200 000,00		
	Кол.	100 000,000			100 000,000		
Обороты за 20.10.18	БУ			106 200 000,00		106 200 000,00	
	Кол.			100 000,000		100 000,000	
Обороты за 30.10.18	БУ	106 200 000,00			106 200 000,00		
	Кол.	100 000,000			100 000,000		
Обороты за 20.11.18	БУ			106 200 000,00		106 200 000,00	
	Кол.			100 000,000		100 000,000	
Обороты за 30.11.18	БУ	106 200 000,00			106 200 000,00		
	Кол.	100 000,000			100 000,000		
Обороты за 20.12.18	БУ			106 200 000,00		106 200 000,00	
	Кол.			100 000,000		100 000,000	
Обороты за 30.12.18	БУ	106 200 000,00			106 200 000,00		
	Кол.	100 000,000			100 000,000		
<b>Итого</b>	БУ			<b>424 800 000,00</b>	<b>424 800 000,00</b>		
	Кол.			<b>400 000,000</b>	<b>400 000,000</b>		

Рис. 912. Отчет ОСВ по счету 002 за отчетный период

• В результате отчеты комитентам о *продажах* и *закупках* отобразятся на рис. 913, а банковские выписки – на рис. 914.

← → ☆ **Отчеты комитентам**

Контрагент:  Организация:

+ Отчет комитенту  Печать

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	В...	Вознаграж...	Вид операции	Организация	Подразделен
31.05.2018	МСББ-000001	ОАО "Башкирск...	2 250 000,00	руб.	240 000,00	Отчет о прода...	МайСтройСервис ООО	
30.06.2018	МСББ-000002	ОАО "Башкирск...	2 250 000,00	руб.	240 000,00	Отчет о прода...	МайСтройСервис ООО	
31.07.2018	МСББ-000003	ОАО "Башкирск...	2 250 000,00	руб.	240 000,00	Отчет о прода...	МайСтройСервис ООО	
31.08.2018	МСББ-000004	ОАО "Башкирск...	2 250 000,00	руб.	240 000,00	Отчет о прода...	МайСтройСервис ООО	
30.09.2018	МСББ-000013	ООО "БАШТЕЛЕ...	106 200 000,00	руб.	10 620 000,...	Отчет о закупках	МайСтройСервис ООО	
30.10.2018	МСББ-000010	ООО "БАШТЕЛЕ...	106 200 000,00	руб.	10 620 000,...	Отчет о закупках	МайСтройСервис ООО	
30.11.2018	МСББ-000011	ООО "БАШТЕЛЕ...	106 200 000,00	руб.	10 620 000,...	Отчет о закупках	МайСтройСервис ООО	
30.12.2018	МСББ-000012	ООО "БАШТЕЛЕ...	106 200 000,00	руб.	10 620 000,...	Отчет о закупках	МайСтройСервис ООО	

Рис. 913. Журнал **Отчеты комитентам** с мая по декабрь 2018 г.

← → ☆ **Банковские выписки**

+ Поступление    Подобрать

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции
01.12.2018	106 200 000,00		<b>Аванс</b>	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Оплата от покупате...
02.12.2018		106 200 000,00	Оплата по договору Договор на поставку прист..	ООО Алибаба ком (РУ)	Оплата поставщику
26.12.2018	1 550 000,00		Оплата по договору В т.ч. НДС (18%) 236 440,.	ООО Профиль М	Оплата от покупате...
26.12.2018	1 550 000,00		Оплата по договору В т.ч. НДС (18%) 236 440,.	ООО Кровля	Оплата от покупате...
28.12.2018	<b>Лизинговый платеж</b>	26 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты ли..	ООО "МайСтройСервис"	Оплата поставщику
30.12.2018		20 111,00	Налог на доходы физических лиц за декабрь 2..	Межрайонная инспекция...	Уплата налога
30.12.2018	<b>Налоги и взносы</b>	34 760,00	Страховые взносы на выплату страховой части.	Межрайонная инспекция...	Уплата налога
30.12.2018		12 956,00	Взносы на обязательное социальное страхован.	Межрайонная инспекция...	Уплата налога
30.12.2018		14 300,00	Налог на доходы физических лиц за декабрь 2..	Межрайонная инспекция...	Уплата налога
30.12.2018	<b>Оплата за доставку приставок</b>	24 200,00	Страховые взносы на выплату страховой части.	Межрайонная инспекция...	Уплата налога
30.12.2018	100 000,00		<b>Выкуп ОС по лизингу</b>	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Оплата от покупате...
31.12.2018		171 000,00	Оплата по договору Договор аванса оплаты ли..	ООО "МайСтройСервис"	Оплата поставщику
31.12.2018	10 620 000,00		<b>Коммиссионное вознаграждение</b>	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Оплата от покупате...

Рис. 914. Журнал **Банковские выписки** за декабрь 2018 г.

• Документы **Поступление: Товары, услуги, комиссия** с сентября по декабрь 2018 г. отобразятся в журнале **Поступление (акты, накладные)** и на рис. 915, а оформленные для них документы **Счета-фактуры полученные** – на рис. 916. Отдельный документ **Счет-фактура, полученный за сентябрь** на документ **Поступление: Товары, услуги, комиссия**, представлен на рис. 917.

← → ☆ Поступление (акты, накладные)							
Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валк	Счет-фактура	Склад	Вид операции
01.09.2018	МСББ-000013	ООО Профиль М	490 000,00	руб.	Не требуется	Основной склад	Материалы в переработку
20.09.2018	МСББ-000021	ООО Алибаба ком (РУ)	106 200 000,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары, услуги, комиссия
01.10.2018	МСББ-000014	ООО Профиль М	490 000,00	руб.	Не требуется	Основной склад	Материалы в переработку
20.10.2018	МСББ-000038	ООО Алибаба ком (РУ)	106 200 000,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары, услуги, комиссия
01.11.2018	МСББ-000015	ООО Профиль М	490 000,00	руб.	Не требуется	Основной склад	Материалы в переработку
20.11.2018	МСББ-000039	ООО Алибаба ком (РУ)	106 200 000,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары, услуги, комиссия
01.12.2018	МСББ-000016	ООО Профиль М	490 000,00	руб.	Не требуется	Основной склад	Материалы в переработку
20.12.2018	МСББ-000040	ООО Алибаба ком (РУ)	106 200 000,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары, услуги, комиссия

Рис. 915. Журнал Поступление (акты, накладные) с сентября по декабрь 2018 г.

← → ☆ Счета-фактуры полученные							
Получен	Дата	Номер	Сумма	Вал...	Контрагент	Вид счета-факту..	Организация
20.09.2018	20.09.2018	0000000030	106 200 000...	руб.	ООО Алибаба к...	На поступление	МайСтройСервис ООО
21.09.2018	27.09.2018	20990	8 000,00	руб.	АЗС БашНефть	На поступление	МайСтройСервис ООО
21.09.2018	21.09.2018	101	10 000,00	руб.	База "Инвентарь"	На поступление	МайСтройСервис ООО
28.09.2018	28.09.2018	0000000021	36 000,00	руб.	ООО "МайСтрой..	На поступление	Торговый дом "Комплексный"
20.10.2018	20.10.2018	0000000031	106 200 000...	руб.	ООО Алибаба к...	На поступление	МайСтройСервис ООО
21.10.2018	21.10.2018	121	10 000,00	руб.	База "Инвентарь"	На поступление	МайСтройСервис ООО
21.10.2018	27.10.2018	21222	8 000,00	руб.	АЗС БашНефть	На поступление	МайСтройСервис ООО
28.10.2018	28.10.2018	0000000022	36 000,00	руб.	ООО "МайСтрой..	На поступление	Торговый дом "Комплексный"
20.11.2018	20.11.2018	0000000032	106 200 000...	руб.	ООО Алибаба к...	На поступление	МайСтройСервис ООО
21.11.2018	21.11.2018	141	10 000,00	руб.	База "Инвентарь"	На поступление	МайСтройСервис ООО
21.11.2018	27.11.2018	23444	8 000,00	руб.	АЗС БашНефть	На поступление	МайСтройСервис ООО
28.11.2018	28.11.2018	0000000023	36 000,00	руб.	ООО "МайСтрой..	На поступление	Торговый дом "Комплексный"
20.12.2018	20.12.2018	0000000033	106 200 000...	руб.	ООО Алибаба к...	На поступление	МайСтройСервис ООО

Рис. 916. Журнал Счета-фактуры полученные

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 0000000030 от 20.09.2018**

Счет-фактура №:  от:

Получен:   Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация:

Контрагент:  [КПП 770301001](#)

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) МСББ-000021 от 20.09.2018 12:00...](#)

Договор:

Сумма: 106 200 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 16 200 000,00 из них по комиссии: 106 200 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 16 200 000,00

Код вида операции:  ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Рис. 917. Документ Счет-фактура, полученный на сумму 106 200 000 руб.

Когда вы оформляли договоры между организацией и контрагентом, то наверняка обратили внимание на множество видов договоров *комиссионной* торговли (рис. 918). Мы рассмотрели два вида договоров: *С комитентом (принципалом) на продажу* и *С комитентом (принципалом) на закупку*. Виды договоров *С комиссионером (агентом на продажу)* и *С комиссионером (агентом) на закупку* отличаются от первых двух лишь тем, что в документах *комитент* указывается в реквизите *организация*, а *комиссионер* – в реквизите *контрагент*.

← → **Договор (создание)**

Основное **Документы** Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С покупателем

Организация: \_\_\_\_\_

Контрагент: \_\_\_\_\_

Номер договора: \_\_\_\_\_

Наименование: \_\_\_\_\_

Комментарий: \_\_\_\_\_

- > Расчеты
- > НДС: Регистри
- > Государственн
- > Подписи

ующем учетной политике

Рис. 918. Шаблон документа **Договор** с различными видами

При выборе комиссионной торговли с видом договора *С комиссионером (агентом) на продажу* сначала оформляется договор данного вида, указывается способ расчета и процент вознаграждения, а затем документом **Реализация: Товары, услуги, комиссия** передаются товары (материалы, ОС и пр.) со склада контрагенту (комиссионеру) с указанием счета учета и счета передачи. На основании документа **Реализация: Товары, услуги, комиссия** комиссионером оформляется документ **Отчет комиссионера (агента) о продажах** (вместо документа **Отчет комитенту**). При этом на закладке *Главное* отображается комиссионное вознаграждение *комиссионера-контрагента*, документы-ссылки **счета-фактуры** на товары, услуги и вознаграждение.

На закладке *Реализация* в табличных частях указываются *покупатели* товара, *счета-фактуры* выданные, *номенклатура* товара

с указанием *цены* товара, *цены передачи* товара комитенту, *суммы* вознаграждения и счета учета.

На закладке *Денежные средства* – виды платежей (оплата, аванс или зачет аванса), покупатель, дата события и сумма с НДС. Более подробно механизм комиссионной торговли с видом договора *С комиссионером (агентом) на продажу* можно прочитать и разобраться в [38–39].

Рассмотрим более сложный механизм комиссионной торговли с видом договора *С комиссионером (агентом) на закупку* [40–41].

Пусть организации *ООО «МайСтройСервис»* (комитент) для производства 5 гаражей из стальных листов (размером  $2000 \times 1500 \times 3$ ) потребовалось заключить договор с *ООО «СтройКомплект»* (комиссионер-агент).

01 марта 2018 г. комитент (принципал) перечислил денежные средства 136 290 руб. на закупку стальных листов и труб, а также их доставку на расчетный счет агента, используя документы **Счет от поставщика** и **Списание с расчетного счета** (вид операции *Оплата поставщику*). В документах укажите комитента, получателя-агента, перечисленную сумму, счет на оплату и договор – *С комиссионером (агентом) на закупку*.

- Создайте документы **Договор**, **Счет от поставщика** и на его основании – документ **Списание с расчетного счета**, как на рис. 919–921.

← → ☆ Счет от поставщика МСББ-000002 от 01.03.2018 12:00:01

Провести и закрыть    Записать    Провести    Счет на оплату    Создать на основании    [Иконки]

Счет №: [ ] от: [ ]    Оплата до: [ ] Не оплачен [v]

Номер: МСББ-000002 от: 01.03.2018 12:00:01    Организация: МайСтройСервис ООО [v] [Иконка]

Контрагент: СтройКомплект ООО [v] [Иконка]    Подразделение: [ ] [Иконка]

Договор: Договор на закупку материалов для гаражей [v] [Иконка]    НДС сверху [Иконка]

Товары и услуги (3)    Возвратная тара

Добавить    Подбор    Изменить    [Иконки]

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Сталь листовая оцинкованн...	100,000	500,00	50 000,00	18%	9 000,00	59 000,00
2	Обрезки труб 40x20x6000	25,000	1 300,00	32 500,00	18%	5 850,00	38 350,00
3	Обрезки труб 50x20x6000	20,000	1 500,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00
4	Транспортные услуги Транспортные услуги	1,000	3 000,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00
Всего:				136 290,00 руб.	НДС (в т.ч.):	20 790,00	

Рис. 919. Документ **Счет от поставщика** за поставку товаров



← → ☆ **Договор на закупку материалов для гаражей (Договор)**

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

**Записать и закрыть** Записать Печать

Вид договора: **С комиссионером (агентом) на закупку** Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: СтройКомплект ООО

Номер договора: от: . . .

Наименование: Договор на закупку листов для гаражей

**Комитент**

**Комиссионер**

Рис. 920. Документ **Договор** с видом *С комиссионером (агентом) на закупки*

← → ☆ **Списание с расчетного счета МСББ-000021 от 01.03.2018**

**Провести и закрыть** Записать Провести ДТ КТ Создать на основании

Дата: 01.03.2018 12:00:04 Счет учета: 51

По документу №: от: . . . Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата поставщику Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВБ

Получатель: СтройКомплект ООО Подразделение:

Сумма: 136 290,00 руб. Разбить платеж Счет расчетов: 60.01

Договор: Договор на закупку материалов для гаражей Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Счет от поставщика МСББ-000002 от 01.03.2018 12

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 20 790,00 Погашение задолженности: Автоматически

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборот

Назначение платежа: **Оплата по договору Договор на закупку материалов для гаражей**

Рис. 921. Документ **Списание с расчетного счета** – предоплата агенту

После прихода денежных средств на расчетный счет агента (по банковской выписке) агент создает документ **Поступление на расчетный счет** с видом операции *Оплата от покупателя*. В документе следует указать (создать) договор с видом *С комитентом (принципалом) на закупку*, указать в договоре вознаграждение, например, *10 % от закупочных цен*, и счет расчета 76.09 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами».

- Создайте документ **Поступление на расчетный счет** ООО «СтройКомплект» и договор с комитентом на закупку ООО «МайСтройСервис», как на рис. 922–923.

← → ☆ Поступление на расчетный счет 00ББ-000013 от 01.03.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании

Дата: 01.03.2018 12:00:05 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: СтройКомплект ООО

Вид операции: Оплата от покупателя Подразделение:

Платательщик: ООО "МайСтройСервис"

Сумма: 136 290,00 руб. Разбить платеж

Договор: Договор с принципалом на закупку Счет расчетов: 76.09 Счет авансов: 76.09

Ставка НДС: 18% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 20 790,00

Статья доходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Рис. 922. Документ **Поступление на расчетный счет** с видом **С комитентом (принципалом) на закупку**

← → ☆ Договор с принципалом на закупку (Договор)

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С комитентом (принципалом) на закупку Организация: СтройКомплект ООО

Номер договора: от: Контрагент: ООО "МайСтройСервис"

Наименование: Договор с принципалом на закупку

Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы закупки Размер: 10,00 %

Рис. 923. Документ **Договор** с принципалом на закупку

Организация *ООО «СтройКомплект»* создается с теми же реквизитами, что и в справочнике **Контрагенты**.

03.03.2018 агент перечислил на расчетный счет поставщика *ООО «Профиль-М»* предоплату за товар и доставку, используя документ **Списание с расчетного счета** с видом операции *Оплата поставщику*.

- Создайте документ **Счет от поставщика**, а затем на его основании документ **Списание с расчетного счета**, как на рис. 924–927.

← → ☆ Счет от поставщика 00ББ-000001 от 03.03.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Счет на оплату Создать на основании

Счет №: от: Оплата до: Не оплачен

Номер: 00ББ-000001 от: 03.03.2018 12:00:00 Организация: СтройКомплект ООО

Контрагент: ООО Профиль М Подразделение:

Договор: Договор с поставщиком товара и доставки [НДС сверху](#)

Товары и услуги (4) Возвратная тара

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Сталь листовая оцинкованн...	100,000	500,00	50 000,00	18%	9 000,00	59 000,00
2	Обрезки труб 40x20x6000	25,000	1 300,00	32 500,00	18%	5 850,00	38 350,00
3	Обрезки труб 50x20x6000	20,000	1 500,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00
4	Транспортные услуги	1,000	3 000,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00
	Транспортные услуги						
Всего:				136 290,00 руб.		НДС (в т.ч.): 20 790,00	

Рис. 924. Документ **Счет от поставщика** на поставку товаров

← → ☆ Списание с расчетного счета 00ББ-000024 от 03.03.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Дата: 03.03.2018 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: СтройКомплект ООО

Вид операции: Оплата поставщику Подразделение:

Получатель: ООО Профиль М Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Сумма: 136 290,00 руб. [Разбить платеж](#) Погашение задолженности: Автоматически

Договор: Договор с поставщиком тоара и доставки

Счет на оплату: Счет от поставщика 00ББ-000002 от 03.03.2018 12:00:01

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 20 790,00

Статья расходов: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных актов

Назначение платежа: Оплата по договору Договор с поставщиком товара и доставки  
Сумма 136 290,00 В т.ч. НДС(18%) 20 790,00

Рис. 925. Документ **Списание с расчетного счета** – предоплата поставщику

### Договор с поставщиком товара и доставки (Договор)

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: **С поставщиком** Организация: СтройКомплект ООО

Наименование: **Договор с поставщиком товара и доставки** Контрагент: ООО Профиль М

Рис. 926. Документ **Договор** с поставщиком

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Оплата счетов (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
03.03.2018	60.02	51	136 290,00	136 290,00	
1	<...>	<...>			
	ООО Профиль М	40702810000000000016, БАШКИРСКОЕ ОТ...			
	Договор с поставщицо...	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
	Списание с расчетного ...				

Оплата по договору  
Договор с поставщиком товара и доставки по вх.д. от

Рис. 927. Движения документа **Списание с расчетного счета**

Поставщик выставил счет-фактуру на аванс на имя агента. Агент счет-фактуру на аванс получил и оформил свой документ **Счет-фактура, полученный** на аванс на основании документа **Списание с расчетного счета** (рис. 925).

- Документ **Счет-фактура полученный** показан на рис. 928. Измените вид документа счет-фактура со значения *На аванс* на значение *На аванс комитента на закупку*. Также замените код вида операции с 02 «Авансы выданные» на 28 «Сводный комиссионный счет-фактура на аванс».

← → ☆ **Счет-фактура полученный на аванс комитента на закупку 0000000028 от 03.03.2018**

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Конверт Создать на основании

Счет-фактура №: 0000000028 от: 03.03.2018 Организация: СтройКомплект ООО

Получен: 03.03.2018 12:00:02 Вид счета-фактуры: На аванс комитента на закупку

Контрагент: ООО Профиль М Комитент: ООО "МайСтройСервис"

Документ-основание: Списание с расчетного счета 00ББ-000024 от ... Договор комитента: Договор с принципалом на закупку

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить

N	Сумма	% НДС	НДС
1	136 290,00	18/118	20 790,00

Всего: 136 290,00 руб. НДС (в т.ч.): 20 790,00 из них по комиссии: 136 290,00 руб. НДС (в т.ч.): 20 790,00

Код вида операции: 28 Сводный комиссионный счет-фактура на аванс, п.3.1 ст. 169 НК

**Счет-фактура поставщика**

Рис. 928. Документ **Счет-фактура, полученный** на аванс ООО «Профиль-М»

Документ **Счет-фактура полученный** не регистрируется у агента, а у поставщика регистрируется (для получения вычета НДС). При этом агент должен еще выставить документ на аванс **Счет-фактура, выданный** на имя комитента-принципала.

Документ **Счет-фактура, выданный на аванс комитента на закупку**, создается на основании документа **Счет-фактура полученный** (рис. 928). Шапка документа и код вида операции заполняются автоматически, однако в табличной части следует прописать *номенклатуру и транспортные услуги с учетом НДС*.

- Документ **Счет-фактура, выданный на аванс ООО «СтройКомплект»**, показан на рис. 929.

← → **Счет-фактура на аванс комитента на закупку 13 от 03.03.2018**

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать    Создать на основании ▾

Счет-фактура №: 00ББ-0000013    от: 03.03.2018 0:00:00    Организация: СтройКомплект ООО

Контрагент: ООО "МайСтройСервис"    Составлен от имени: ООО Профиль М

Договор: Договор с принципалом на закупку    Документ-основание: Списание с расчетного счета 00ББ-000

**Расшифровка суммы по ставкам НДС**

Добавить    ↑    ↓

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Сталь листовая оцинкованная...		59 000,00	18/118	9 000,00
2	Обрезки труб 40х20х6000		35 400,00	18/118	5 400,00
3	Обрезки труб 50х20х6000		38 350,00	18/118	5 850,00
4	Транспортные услуги	Транспортные услуги	3 540,00	18/118	540,00

Всего: 136 290,00 руб.    НДС (в т.ч.): 20 790,00    из них по комиссии: 136 290,00 руб.    НДС (в т.ч.): 20 790,00

Код вида операции: 28    Сводный комиссионный счет-фактура на аванс, п.3.1 ст. 169 НК

Рис. 929. Документ **Счет-фактура, выданный** на аванс комитента на закупку

Комитент-принципал, получив от *агента* выставленный счет-фактуру на аванс, на основании документа **Списание с расчетного счета** от 01.03.2018 (рис. 916) оформляет документ **Счет-фактура полученный**. В нем указывается, что *составлен от имени поставщика ООО «Профиль-М»* (воспользовавшись гиперссылкой *Выбор*), указывается *номер счета-фактуры на аванс комитенту и дата документа* (рис. 920), при этом автоматически установится вид счета-фактуры *На аванс* и код вида операции – 02 «Авансы выданные».

- Создайте и проведите документ **Счет-фактура, полученный на аванс** (рис. 930–931).

← → ☆ **Счет-фактура полученный на аванс 00ББ-0000013 от 03.03.2018**

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ КТ** | Конверт | Создать на основании ▾

Счет-фактура №: 00ББ-0000013 от: 03.03.2018 | Организация: МайСтройСервис ООО ▾

Получен: 03.03.2018 12:00:04 | Вид счета-фактуры: На аванс ▾

Контрагент: СтройКомплект ООО | Составлен от имени: ООО Профиль М Изменить

Документ-основание: Списание с расчетного счета МСББ-000021 | Платежные документы

**Расшифровка суммы по ставкам НДС**

Добавить | ↑ ↓ |  Отобразить вычет НДС в книге покупок ?

N	Сумма	% НДС	НДС
1	136 290,00	18/118	20 790,00
Всего:		136 290,00 руб.	НДС (в т.ч.): 20 790,00

Код вида операции: 02 ... Авансы выданные

Рис. 930. Документ **Счет-фактура, полученный комитентом-принципалом**

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура полученный МСББ-000017 от 03.03.2018**

Записать и закрыть | Обновить |  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

**АТ КТ** | Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | **НДС Покупки (1)**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
03.03.2018	68.02	76.ВА	20 790,00	НУ:	
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	СтройКомплект ООО Списание с расчетного счета...	Вычет НДС с выданного аванса	ПР:	ВР:

Рис. 931. Движения документа **Счет-фактура полученный – сумма НДС к вычету**

На выданный агенту аванс принципал имеет право получить вычет на НДС (п. 12 ст. 171 НК РФ). Поэтому при проведении документа **Счет-фактура полученный** сформируется бухгалтерская проводка *Дт 68.02 Кт 76.ВА* учета суммы НДС к вычету, которая также регистрируется в книге покупок (регистр **НДС покупки**).

28 марта поставщик отгрузил агенту товар. Для оформления данной операции используется документ **Поступление: Товары, услуги, комиссия**. В документе следует ввести номер и дату накладной, организацию-агента, контрагента-поставщика и договор между ними. Табличная часть на закладке *Товары* заполняется с помощью кнопки **Заполнить/Заполнить по счету**. В колонке *Счет учета* введите счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Там же определите комитента-принципала, а договор между ним и агентом

и счет расчетов 76.09 появятся автоматически. В табличной части на закладке *Агентские услуги* выберите оказанную поставщиком услугу, цену, укажите *комитента-принципала*, а договор между ним и агентом и счет расчетов 76.09 также появятся автоматически. В документе **Поступление: Товары, услуги, комиссия** зарегистрируйте документ **Счет-фактура** на поступление товаров от поставщика (кнопкой **Зарегистрировать**).

• Создание документа **Поступление: Товары, услуги, комиссия** показано на рис. 932–934.

Поступление: Товары, услуги, комиссия 00ББ-000024 от 28.03.2018 12:00:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Накладная №: 30 от: 28.03.2018 | Организация: СтройКомплект ООО

Номер: 00ББ-000024 от: 28.03.2018 12:00:03 | Склад: Основной склад

Контрагент: ООО Профиль М | Подразделение:

Договор: Договор с поставщиком товара и доставки | Расчеты: [Срок 28.03.2018. 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически](#)

Товары (3) | Услуги | Агентские услуги | Возвратная тара | Дополнительно

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить | Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет	Счет НДС	Контрагент	Договор	Счет р
1	Сталь листовая оцинкованная.	100,000	500,00	50 000,00	18%	9 000,00	59 000,00	002	19.03	ООО "МайСтройСервис"	Договор	76.09
2	Обрезки труб 40x20x6000	25,000	1 300,00	32 500,00	18%	5 850,00	38 350,00	002	19.03	ООО "МайСтройСервис"	Договор	76.09
3	Обрезки труб 50x20x6000	20,000	1 500,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00	002	19.03	ООО "МайСтройСервис"	Договор	76.09

Рис. 932. Закладка *Товары* документа **Поступление: товары, услуги, комиссия агента**

Товары (3) | Услуги | **Агентские услуги (1)** | Возвратная тара | Дополнительно

Добавить | Перенести в "Услуги" | **Здесь имеется столбец Комитент**

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Комитент	Счет рас
1	Транспортные услуги	1,000	3 000,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00	ООО "МайСтройСервис"	76.09
	Транспортные услуги							Договор с принципалом на закупку	

Счет-фактура: 0000000029 от 28.03.2018 | Всего: 136 290,00 руб. НДС (в т.ч.): 20 790,00

Рис. 933. Закладка *Агентские услуги* документа **Поступление: товары, услуги, комиссия**

В результате проведения по дебету счета 002 оприходуются купленные для *комитента-принципала* товары, сформируются проводки *Дт 76.09 Кт 60.01* для учета товаров и услуг у агента, производится зачет аванса поставщику и зачет аванса принципала.

Документ сделал 4 записи и в регистре сведений **Закупленные товары комитентов**. Он будет использован для автоматического заполнения документа **Отчет комитенту**.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 00ББ-000025 от 28.03.2018 12:00:04

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ Бухгалтерский и налоговый учет (9) З купленные товары комитентов (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма ...	Сумма ...
28.03.2018	60.01	60.02	136 290,00	136 290...	136 290...
1	<...> ООО Профиль М Договор с поставщиком товара и доставки Поступление (акт, накладная) 00ББ-0000...	<...> ООО Профиль М Договор с поставщиком т... Списание с расчетного сч...	Зачет аванса поставщику		
28.03.2018	002 Кол.: 100,000		59 000,00		
2	<...> Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3 ООО "МайСтройСервис"		Поступление запасов по вх.д. от		
28.03.2018	002 Кол.: 25,000		38 350,00		
3	<...> Обрезки труб 40x20x6000 ООО "МайСтройСервис"		Поступление запасов по вх.д. от		
28.03.2018	002 Кол.: 20,000		35 400,00		
4	<...> Обрезки труб 50x20x6000 ООО "МайСтройСервис"		Поступление запасов по вх.д. от		
28.03.2018	76.09	60.01	59 000,00	59 000,00	59 000,00
5	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор с принципалом на закупку Поступление (акт, накладная) 00ББ-0000...	<...> ООО Профиль М Договор с поставщиком т... Поступление (акт, накладн...	Поступление запасов по вх.д. от		
28.03.2018	76.09	60.01	38 350,00	38 350,00	38 350,00
6	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор с принципалом на закупку Поступление (акт, накладная) 00ББ-0000...	<...> ООО Профиль М Договор с поставщиком т... Поступление (акт, накладн...	Поступление запасов по вх.д. от		
28.03.2018	76.09	60.01	35 400,00	35 400,00	35 400,00
7	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор с принципалом на закупку Поступление (акт, накладная) 00ББ-0000...	<...> ООО Профиль М Договор с поставщиком т... Поступление (акт, накладн...	Поступление запасов по вх.д. от		
28.03.2018	76.09	60.01	3 540,00	3 540,00	3 540,00
8	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор с принципалом на закупку Поступление (акт, накладная) 00ББ-0000...	<...> ООО Профиль М Договор с поставщиком т... Поступление (акт, накладн...	Транспортные услуги по вх.д. от		
28.03.2018	76.09	76.09	136 290,00	136 290...	136 290...
9	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор с принципалом на закупку Поступление на расчетный счет 00ББ-00...	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор с принципалом н... Поступление (акт, накладн...	Зачет аванса комитента (принципала)		

Рис. 934. Движения документа **Поступление: товары, услуги, комиссия**

• Отчет о закупленных товарах и услуге оформляется документом **Отчет комитенту** с видом операции *Отчет о закупках* (рис. 935–937). На закладке *Главное* указывается *организация-агент, контрагент-принципал*, договор между ними, а способ расчета вознаграждения добавляется автоматически. Выберите *услугу по вознаграждению* и *номенклатурную группу*. С помощью кнопки **Заполнить/Заполнить по поступлению** автоматически заполнятся табличные части на закладке *Товары и услуги* и будет установлен *флаг* в поле *СФ*, *дата* и *номер СФ* поступления товаров.



Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Главное **Товары и услуги (4)** Расчеты

Номер: 00ББ-000001 от: 28.03.2018 12:00:05 Организация: СтройКомплект ООО  
 Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Подразделение:  
 Договор: Договор с принципалом на закупку [НДС в сумме](#)

**Товары услуги**  
 Выписывать счета-фактуры сводно  
 Счет-фактура: Выписано счетов-фактур - 1, на сумму 136 290,00 руб., в том числе НДС 20 790,00 руб.  
 Всего: 136 290,00 руб. НДС (в т.ч.): 20 790,00

**Комиссионное вознаграждение**  
 Способ расчета: Процент от суммы закупки Услуга по вознаграждению: Комиссионное вознаграждение  
 % вознаграждения: 10,00 Счет учета доходов: 90.01.1  
 Счет учета НДС: 90.03 % НДС: 18% Номенклатурные группы: Услуги  
 Счет-фактура: 15 от 28.03.2018  
 Всего: 13 629,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 079,00

**Счет-фактура выданный на реализацию**

Рис. 935. Закладка *Главное* документа **Отчет комитенту**

Главное **Товары и услуги (4)** Расчеты

Добавить **Заполнить** ↑ ↓

N	Поставщик	Партия	Всего	НДС	СФ	Дата СФ	Номер СФ	Счет-фактура
1	ООО Профиль М	Поступление (акт, накладная) 00ББ..	136 290,00	20 790,00	<input checked="" type="checkbox"/>	28.03.2018	0000000029	Счет-фактура выд

**Товары и услуги**  
 Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Вознагражд...
1	Сталь листовая оцинкованна...	100,000	590,00	59 000,00	18%	9 000,00	5 900,00
2	Обрезки труб 40x20x6000	25,000	1 534,00	38 350,00	18%	5 850,00	3 835,00
3	Обрезки труб 50x20x6000	20,000	1 770,00	35 400,00	18%	5 400,00	3 540,00
4	Транспортные услуги	1,000	3 540,00	3 540,00	18%	540,00	354,00
	<i>Транспортные услуги</i>						

Рис. 936. Закладка *Товары и услуги* документа **Отчет комитенту**

После проведения документа автоматически будет создан документ **Счет-фактура выданный** (появится ссылка в колонке *Счет-фактура*) и зарегистрирован в журнале учета. Также в бухгалтерском и налоговом учете произойдет начисление

вознаграждения агенту, НДС и запись в книге продаж (в регистр сведений НДС Продажи). **Счет-фактура на вознаграждение агенту (10 % от суммы закупки)** регистрируется на закладке *Главное* после нажатия на кнопку **Выписать счет-фактуру**.

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту 00ББ-000001 от 28.03.2018 12:00:05

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) Закупленные товары комитентов (4) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Н.с.	Сумма Н.д.
28.03.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	13 629,00	13 629,00	11 550,00
1	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор с принципалом на закупку Отчет комитенту 00ББ-000001 от 28.03...	<...> Услуги 18% Коммиссионное вознаграждение	Оказание услуг по договору комиссии		
28.03.2018	90.03	68.02	2 079,00		
2	<...> Услуги 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Оказание услуг по договору комиссии		

Рис. 937. Движения документа **Отчет комитенту**

Фактическая передача *комитенту-принципалу* товаров осуществляется документом **Передача товаров**, который создается на основании документа **Отчет комитенту**. При этом автоматически будут заполнены поля-реквизиты. Останется указать *склад* и проставить *дату*, а табличная часть закладки *Товары* заполнится автоматически после нажатия на кнопку **Заполнить/Заполнить по остаткам 002** или **по отчету комитенту**.

- Документ **Передача товаров** комитенту и результат проведения показаны на рис. 938–939.

← → ☆ Передача товаров 00ББ-000012 от 28.03.2018 12:00:06

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать

Номер: 00ББ-000012 от: 28.03.2018 12:00:06 Организация: СтройКомплект ООО

Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Склад: Основной склад

Договор: Договор с принципалом на закупку Подразделение:

Товары (3) Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор **Заполнить** ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Сталь листовая оцинкованная ...	100,000	002
2	Обрезки труб 40x20x6000	25,000	002
3	Обрезки труб 50x20x6000	20,000	002

Рис. 938. Закладка *Товары* документа **Передача товаров** комитенту

Записать и закрыть		Обновить			
Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3)		<input type="checkbox"/> Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)			
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.03.2018		002 Кол.: 100,000	59 000,00		
1		<...> Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3 ООО "МайСтройСервис"	Передача товаров комитенту		
28.03.2018		002 Кол.: 25,000	38 350,00		
2		<...> Обрезки труб 40x20x6000 ООО "МайСтройСервис"	Передача товаров комитенту		
28.03.2018		002 Кол.: 20,000	35 400,00		
3		<...> Обрезки труб 50x20x6000 ООО "МайСтройСервис"	Передача товаров комитенту		

Рис. 939. Движения документа **Передача товаров** комитенту

При проведении документа произойдет списание с *кредита* счета 002 товаров, переданных принципалу.

- Откройте **Журнал счетов-фактур** (раздел **Покупки/НДС**) и сформируйте отчет для агента *ООО «СтройКомплект»*. В *части 1* отчета *агент* получил от *поставщика* (колонка 10) счет-фактуру на *аванс* (код вида операции 28) и счет-фактуру на *реализацию* (код вида операции 01) и выставил их комитенту-покупателю (колонка 8). Выставленные счета-фактуры агентом (из колонки 12) ссылаются на счета-фактуры, полученные от поставщика *части 2* журнала (рис. 940–941).

Период: 01.01.2018 — 31.03.2018 СтройКомплект ООО

Сформировать Показать настройки Печать за 1 квартал 2018 года

**Часть 1. Выставленные счета-фактуры**

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов		
							Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12
1		28	13 от 03.03.2018		ООО "МайСтройСервис"	0274061206/027401001	ООО Профиль М	0272903418/027201001	0000000028 от 03.03.2018
2		01	15 от 28.03.2018		ООО "МайСтройСервис"	0274061206/027401001	ООО Профиль М	0272903418/027201001	0000000029 от 28.03.2018

**Часть 2. Полученные счета-фактуры**

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)		
							Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12
1		28	0000000028 от 03.03.2018		ООО Профиль М	0272903418/027201001			1
2		01	0000000029 от 28.03.2018		ООО Профиль М	0272903418/027201001			1

Рис. 940. Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур (начало)

### Часть 1. Выставленные счета-фактуры

Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
			уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
13	14	15	16	17	18	19
Российский рубль, 643	136 290,00	20 790,00				
Российский рубль, 643	136 290,00	20 790,00				

### Часть 2. Полученные счета-фактуры

Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
			уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
13	14	15	16	17	18	19
Российский рубль, 643	136 290,00	20 790,00				
Российский рубль, 643	136 290,00	20 790,00				

Рис. 941. Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур (окончание)

Принципал, получив *отчет* от агента и *счета-фактуры*, в своей программе (мы же работаем в общей системе) создает документ **Поступление: Товары, услуги, комиссия** (рис. 937–938) для оприходования приобретенных через агента товаров.

- Создайте документ **Поступление: Товары, услуги, комиссия**, как на рис. 942–944. В шапке документа указывается *номер* и *дата* накладной, *организация-принципал*, *контрагент-комиссионер (агент)* и договор между ними.

← → Поступление: Товары, услуги, комиссия МСББ-000025 от 28.03.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Накладная №: 31 от: 28.03.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: от: 28.03.2018 0:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: СтройКомплект ООО Подразделение:

Договор: Договор на закупку материалов для гаражей Расчеты: [Срок 28.03.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Товары (3) Услуги (1) Агентские услуги Возвратная тара Дополнительно НДС сверху

Добавить Подбор Изменить Заполнить Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Сталь листовая оцинкованна..	100,000	500,00	50 000,00	18%	9 000,00	59 000,00	10.01	19.03
2	Обрезки труб 40x20x6000	25,000	1 300,00	32 500,00	18%	5 850,00	38 350,00	10.01	19.03
3	Обрезки труб 50x20x6000	20,000	1 500,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00	10.01	19.03

Рис. 942. Документ **Поступление: Товары, услуги, комиссия** комитенту

Товары (3)	Услуги (1)	Агентские услуги	Возвратная тара	Дополнительно					
<input type="button" value="Добавить"/> <input type="button" value="Подбор"/> <input type="button" value="Заполнить"/> <input type="button" value="Перенести в 'Агентские услуги'"/> <input type="button" value="↑"/> <input type="button" value="↓"/> <input type="button" value="📄"/> <input type="button" value="📄"/>									
N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет затрат	Субконто
1	Транспортные услуги	1,000	3 000,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00	44.01	Прочие затраты
	Транспортные услуги								
Счет-фактура №: <input type="text" value="0000000033"/> от: <input type="text" value="28.03.2018"/> <input type="button" value="Зарегистрировать"/>					Всего: 136 290,00 руб. НДС (в т.ч.): 20 790,00				
Составлен от имени: <input type="text" value="ООО Профиль М"/>									

Рис. 943. Закладка Услуги документа Поступление: Товары, услуги, комиссия

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) МСББ-000025 от 28.03.2018 12:00:07

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (7)  НДС предъявленный (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.03.2018	60.01	60.02	136 290,00	НУ: 136 290,00	136 290,00
1	<...> СтройКомплект ООО Договор на закупку ма... Поступление (акт, наклад...)	<...> СтройКомплект ООО Договор на закупку материалов дл... Списание с расчетного счета МСБ...	Зачет аванса комиссионеру (агенту)	НУ: ВР:	
28.03.2018 2	10.01 К... 100... <...> Сталь листовая оцинк... <...> Основной склад	60.01 <...> СтройКомплект ООО Договор на закупку материалов дл... Поступление (акт, накладная) МСБ...	50 000,00 Поступление материалов по вх.д. 31 от 28.03.2018	НУ: ВР:	50 000,00 50 000,00
28.03.2018 3	10.01 К... 25,... <...> Обрезки труб 40х20х6... <...> Основной склад	60.01 <...> СтройКомплект ООО Договор на закупку материалов дл... Поступление (акт, накладная) МСБ...	32 500,00 Поступление материалов по вх.д. 31 от 28.03.2018	НУ: ВР:	32 500,00 32 500,00
28.03.2018 4	10.01 К... 20,... <...> Обрезки труб 50х20х6... <...> Основной склад	60.01 <...> СтройКомплект ООО Договор на закупку материалов дл... Поступление (акт, накладная) МСБ...	30 000,00 Поступление материалов по вх.д. 31 от 28.03.2018	НУ: ВР:	30 000,00 30 000,00
28.03.2018 5	44.01 <...> Прочие затраты	60.01 <...> СтройКомплект ООО Договор на закупку материалов дл... Поступление (акт, накладная) МСБ...	3 000,00 Транспортные услуги по вх.д. 31 от 28.03.2018	НУ: ВР:	3 000,00 3 000,00
28.03.2018 6	19.03 СтройКомплект ООО Поступление (акт, накладная) МСББ-000025 от 28.03.2018 12:00:07	60.01 <...> СтройКомплект ООО Договор на закупку материалов дл... Поступление (акт, накладная) МСБ...	20 250,00 Поступление материалов по вх.д. 31 от 28.03.2018	НУ: ВР:	20 250,00
28.03.2018 7	19.04 СтройКомплект ООО Поступление (акт, накладная) МСББ-000025 от 28.03.2018 12:00:07	60.01 <...> СтройКомплект ООО Договор на закупку материалов дл... Поступление (акт, накладная) МСБ...	540,00 Транспортные услуги по вх.д. 31 от 28.03.2018	НУ: ВР:	540,00

Рис. 944. Движения документа Поступление: Товары, услуги, комиссия

На закладке *Товары* с помощью кнопки **Заполнить/Заполнить по счету** автоматически заполняется табличная часть приобретенными материалами с указанием счета учета *10.01 «Сырье и материалы»*. Если **счет от поставщика** не был бы выписан, то пришлось бы использовать кнопку **Добавить**. Естественно, если бы

мы приобретали готовые к использованию товары, например, холодильник, микроволновую печь, компьютер и пр., то нам следовало бы использовать счет учета 41.01 «Товары на складах».

На закладке *Услуги* с помощью кнопки **Добавить** выбирается в табличной части услуга. Здесь указывается счет затрат 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и субконто «Прочие затраты». В нижней части документа следует зарегистрировать полученный от агента счет-фактуру, причем от имени контрагента-поставщика.

Проводкой *Дт 10.01 Кт 60.01* в бухгалтерском и налоговом учете оприходуются приобретенные материалы, проводкой *Дт 44.01 Кт 60.01* учитываются расходы по доставке, проводками *Дт 19.03 Кт 60.01* и *Дт 19.04 Кт 60.01* – предъявленный поставщиком НДС, а проводкой *Дт 60.01 Кт 60.02* – зачет аванса агенту. Документ регистрирует две записи в регистре сведений **НДС предъявленный**, где будут указаны суммы НДС, которые автоматически попадают в регистр **НДС Покупки (Книга покупок)** и принимаются к вычету. Эта операция в программе выполняется автоматически после проведения документа **Счет-фактура полученный**, который будет сформирован автоматически после указания номера счета-фактуры 00000033 и даты 28.03.2018 (рис. 945).

← → **Счет-фактура полученный на поступление 0000000033 от 28.03.2018**

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Печать | Создать на основании | [Иконки]

Счет-фактура №:  от:  [Календарь] [Сообщения]

Получен:  [Календарь]  Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация:  [Выбор] [Иконка]

Контрагент:  [Выбор] [Иконка] ? [КПП 773301001](#)

Составлен от имени: [ООО Профиль М](#) [Изменить](#)

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) МСББ-000025 от 28.03.2018 12:00...](#) [Изменить](#)

Договор:  [Иконка]

Сумма: 136 290,00 руб. НДС (в т.ч.): 20 790,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции:  ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе  В электронном виде

Рис. 945. Документ **Счет-фактура полученный** для учета вычета НДС

- Чтобы учесть расходы, связанные с *вознаграждением агента*, необходимо создать документ **Поступление услуг: Акт** (рис. 946). Самостоятельно оформите документ **Списание с расчетного счета** суммы 13 629 руб.

← → **Поступление услуг: Акт (создание) \***

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании

Акт №: 1 от: 28.03.2018  Оригинал получен  
 Номер: от: 28.03.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО  
 Контрагент: СтройКомплект ООО Подразделение:  
 Договор: Договор с агентом на закупку (вознаграждение) Расчеты: [Срок 28.03.2018, 60.01, 60.02. зачет аванса автоматически](#)  
 Счет на оплату:  
 Добавить | Подбор | ↑ ↓ | 📄 📄 | НДС сверху

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Коммиссионное вознаграждение	1,000	11 550,00	11 550,00	18%	2 079,00	13 629,00	<a href="#">26. &lt;...&gt;. Услуги комиссионеров. 26. Услуги комиссионеров</a>
	Коммиссионное вознаграждение							

Счет-фактура №: 0000000034 от: 28.03.2018  Зарегистрировать

Всего: 13 629,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 079,00

Рис. 946. Документ **Поступление услуг: Акт** на вознаграждение

В документе указывается *агент-контрагент* и создается *новый договор с видом договора С поставщиком*. В табличной части документа выбирается *услуга*, указывается счет затрат 26 и статья затрат *Услуги комиссионера*. В нижней части документа регистрируется *полученный от агента счет-фактура* на вознаграждение с кодом вида операции 01.

- Результат проведения документа показан на рис. 947.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) МСББ-000026 от 28.03.2018 12:00:08

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) | 📄 НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.03.2018	60.01	60.02	13 629,00	Н.. 13 629,00	13 629,00
1	<...> СтройКомплект ООО Договор с агентом на 3... Поступление (акт, накладная)	<...> СтройКомплект ООО Договор с агентом на закупку (вознагражде... Списание с расчетного счета МСББ-000068...	Зачет аванса поставщику	П..	
28.03.2018	26	60.01	11 550,00	Н.. 11 550,00	11 550,00
2	<...> Услуги комиссионеров	<...> СтройКомплект ООО Договор с агентом на закупку (вознагражде... Поступление (акт, накладная) МСББ-000026...	Коммиссионное вознаграждение по вх.д. 1 от 28.03.2018	П..	В..
28.03.2018	19.04	60.01	2 079,00	Н..	2 079,00
3	СтройКомплект ООО Поступление (акт, накладная)	<...> СтройКомплект ООО Договор с агентом на закупку (вознагражде... Поступление (акт, накладная) МСББ-000026...	Коммиссионное вознаграждение по вх.д. 1 от 28.03.2018	П..	В..

Рис. 947. Движения документа **Поступление услуг: Акт** на вознаграждение

Первой проводкой осуществляется зачет аванса поставщику, второй проводкой списывается на счет 26 сумма услуги без НДС, а третьей проводкой зачитывается предъявленный агентом НДС. Также документ регистрирует запись в регистре сведений **НДС предъявленный**, где будет указана сумма НДС, которая автоматически попадает в регистр **НДС Покупки (Книга покупок)** и принимается к вычету. Эта операция в программе выполняется *автоматически* после проведения документа **Счет-фактура полученный**, который будет сформирован также автоматически после указания номера счета-фактуры 00000034 и даты 28.03.2018 (рис. 946, 948).

← → **Счет-фактура полученный на поступление 0000000034 от 28.03.2018**

Записать и закрыть    Записать    ДТ КТ    Печать    Создать на основании    [Иконка]    [Иконка]

Счет-фактура №: 0000000034    от: 28.03.2018    [Иконка]    [Иконка]

Получен: 28.03.2018 12:00:08    [Иконка]     Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: МайСтройСервис ООО    [Иконка]

Контрагент: СтройКомплект ООО    [Иконка]    ?    [КПП 773301001](#)

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) МСББ-000026 от 28.03.2018 12:00...](#)    [Изменить](#)

Договор: Договор с агентом на закупку (вознаграждение)    [Иконка]

Сумма: 13 629,00 руб.    НДС (в т.ч.): 2 079,00    из них по комиссии: 0,00 руб.    НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01    ...    Получение товаров, работ, услуг

Способ получения:  На бумажном носителе     В электронном виде

Рис. 948. Документ **Счет-фактура полученный** для учета вычета НДС

- Откройте **Книгу покупок принципала** (рис. 949–950).

← → ☆ Книга покупок за Март 2018 г.

Период: 01.03.2018 – 31.03.2018    МайСтройСервис ООО    [Иконка]

Сформировать    Показать настройки    Печать    **Книга покупок**

Покупатель: ООО МайСтройСервис

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	02	00ББ-0000013 от 03.03.2018						ООО Профиль М
2	01	0000000033 от 28.03.2018					28.03.2018	ООО Профиль М
3	01	0000000034 от 28.03.2018					28.03.2018	ООО "СтройКомплект"

Рис. 949. Отчет **Книга покупок** принципала (начало)



ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наиме- нование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стои- мости по корре- ктировочному счету-фактуре в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корре- ктировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
	наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
10	11	12	13	14	15	16
0272903418/ 027201001	ООО "СтройКомплект "	7733235905/773 301001			136 290,00	20 790,00
0272903418/ 027201001	ООО "СтройКомплект "	7733235905/773 301001			136 290,00	20 790,00
7733235905/ 773301001					13 629,00	2 079,00
<b>Всего</b>						<b>43 659,00</b>

Рис. 950. Отчет **Книга покупок** принципала (окончание)

В книге покупок имеются три записи. Первая запись с кодом вида операции 02 «Авансы выданные» указывает на полученную поставщиком счет-фактуру на аванс (колонка 9). Вторая запись с кодом вида операции 01 «Получение товаров, работ, услуг» – на полученную им же счет-фактуру на реализацию, а третья запись – на вознаграждение агента.

Теперь рассмотрим *трехстороннюю* комиссионную торговлю на продажу с суперкомиссионером. Дальнейшее описание построено на источниках [42, 43]. Прежде чем перейти к рассмотрению данного типа торговли, следует произвести по 5 гаражей из *стальных листов* в комитенте (ООО «МайСтройСервис») (рис. 951–952). Пусть комиссионером будет ООО «СтройКомплект», субкомиссионером – ООО «Профиль-М», а покупателем – *автокооператив «Речной»*. Документы **Реализация товаров ...**, **Поступление товаров ...** и договора представлены на рис. 953–964.

← → ☆ Отчет производства за смену МСББ-000013 от 14.04.2018 12:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дт Кт    Печать    Создать на основании

Номер: МСББ-000013 от: 14.04.2018 12:00:00    Организация: МайСтройСервис ООО

Счет затрат: 20.01    Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Производственный цех №1    Подразделение:

Продукция (1)    Услуги    Возвратные отходы    Материалы (3)

Добавить    Подбор    ↑ ↓    📄 📄

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа	Спецификация
1	Гараж из стальных листов	5,000	20 000,00	100 000,00	43	Продукция	Гараж из стальных листов

Рис. 951. Документ **Отчет производства за смену** от 14.04.2018

Продукция (1)		Услуги		Возвратные отходы		Материалы (3)	
N	Номенклатура	Колич...	Счет учета	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа	
1	Обрезки труб 40x20x6000	25,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Продукция	
2	Обрезки труб 50x20x6000	20,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Продукция	
3	Сталь листовая оцинкованная 2000x1500x3	100,000	10.01	Списание материалов	<Авто>	Продукция	

Рис. 952. Закладка *Материалы* документа **Отчет производства за смену**

← → Реализация: Товары, услуги, комиссия МСББ-000006 от 15.04.2018 12:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Номер: от 15.04.2018 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: СтройКомплект ООО Склад: Основной склад

Договор: Договор с комиссионером Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТ"

Счет на оплату: Подразделение:

Товары (1) Возвратная тара [НДС сверху](#)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет у..	Счет передачи
1	Гараж из стальных листов	5,000	60 000,00	300 000,00	18%	54 000,00	354 000,00	43	45.02

Рис. 953. Документ **Реализация: Товары, услуги, комиссия** комитенту

← → ☆ Договор с комиссионером (Договор)

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С комиссионером (агентом) на продажу Организация: МайСтройСервис ООО

Номер договора: от: . . . Контрагент: СтройКомплект ООО

Наименование: Договор с комиссионером

Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы продажи Размер: 10,00 %

Рис. 954. Документ **Договор с комиссионером ООО «СтройКомплект»**

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная) МСББ-000006 от 15.04.2018

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) [Плановая цена](#)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.04.2018	45.02	К..	5,000	43	Кол.: 5,000	100 000,00	НУ: 100 000,00 100 000,00
1	СтройКомплект ООО Гараж из стальных лист...		Гараж из стальных листов Основной склад		Передача продукции на комиссию	ПР:	ВР:

Рис. 955. Движения документа **Реализация: с плановой ценой**

← → ☆ Поступление: Товары, услуги, комиссия 00ББ-000026 от 15.04.2018

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Накладная №: 11 от: 15.04.2018 Организация: СтройКомплект ООО  
 Номер: 00ББ-000026 от: 15.04.2018 12:00:01 Склад: Основной склад  
 Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Подразделение:  
 Договор: Договор с комитентом Расчеты: Срок 15.04.2018, 76.09  
 НДС сверху

Товары (1) Возвратная тара Дополнительно  
 Добавить Подбор Изменить Заполнить ↑ ↓ Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Гараж из стальных листов	5,000	60 000,...	300 000,...	18%	54 000,...	354 000,...	004.01

Рис. 956. Документ Поступление: Товары, услуги, комиссия комиссионеру

### Договор с комитентом (Договор)

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С комитентом (принципалом) на продажу Организация: СтройКомплект ООО  
 Номер договора: от: . . . . . Контрагент: ООО "МайСтройСервис"  
 Наименование: Договор с комитентом  
 ✓ Комиссионное вознаграждение  
 Способ расчета: Процент от суммы продажи Размер: 10,00 %

Рис. 957. Документ Договор с комитентом ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 00ББ-000026

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
15.04.2018	004...	К..	5,000	354 000,00	354 000,00	
1	<...>			Поступление товаров комитента по вх.д. 11 от 15.04.2018		
	Поступление (акт, накладн...					
	Гараж из стальных листов					
	Основной склад					

Рис. 958. Движения документа Поступление: Товары, услуги, комиссия

← → Реализация: Товары, услуги, комиссия 00ББ-000002 от 15.04.2018 12:00:02

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Печать Создать на основании

Номер: от: 15.04.2018 0:00:00 Организация: СтройКомплект ООО

Контрагент: ООО Профиль М Склад: Основной склад

Договор: Договор с субкомиссионером Подразделение:

Счет на оплату:

Товары (1) Возвратная тара НДС сверху

Добавить Заполнить Подбор Изменить ↑ ↓

N	Номенклатура	Добавить из поступления	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет у...	Счет передачи
1	Гараж из сталь	Заполнить по поступлению	300 000,00	18%	54 000,00	354 000,00	004.01	004.02

Рис. 959. Документ Реализация: Товары, услуги, комиссия комиссионеру

### Договор с субкомиссионером (Договор)

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С комиссионером (агентом) на продажу Организация: СтройКомплект ООО

Номер договора: от: Контрагент: ООО Профиль М

Наименование: Договор с субкомиссионером

> Расчеты

✓ Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы продажи Размер: 5,00 %

Рис. 960. Документ Договор с субкомиссионером ООО «Профиль-М»

← → Движения документа: Реализация (акт, накладная) 00ББ-000002 от 15.04.2018

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Н...	Сумма НУ Кт
15.04.2018	004.02 К...	004.01 К...	5,000	5,000	354 000,00
1	<...>	<...>			Передача товаров комитента на комиссию
	Поступление (акт, накладная) ...	Поступление (акт, накладная) ...			
	ООО Профиль М	Гараж из стальных листов			
	Гараж из стальных листов	Основной склад			

Рис. 961. Движения документа Реализация: Товары, услуги, комиссия

← → Поступление: Товары, услуги, комиссия 00ББ-000027 от 15.04.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Накладная №: 12 от: 15.04.2018 Организация: Профиль М ООО

Номер: от: 15.04.2018 0:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: СтройКомплект ООО Подразделение:

Договор: Договор с комиссионером Расчеты: Срок 15.04.2018, 76.09

Товары (1) Возвратная тара Дополнительно НДС сверху

Добавить Подбор Изменить Заполнить ↑ ↓ Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Гараж из стальных листов	5,000	60 000,...	300 000,...	18%	54 000,...	354 000,...	004.01

Рис. 962. Документ Поступление: Товары, услуги, комиссия субкомиссионеру

### Договор с комиссионером (Договор)

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С комитентом (принципалом) на продажу Организация: Профиль М ООО

Номер договора: от: Контрагент: СтройКомплект ООО

Наименование: Договор с комиссионером

> Расчеты  
 ✓ Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы продажи Размер: 5,00 %

Рис. 963. Документ Договор с комиссионером на продажу

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 00ББ-000027

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ...	Сумма НУ Кт
15.04.2018	004.01 Кол.: 5,000		354 000,00	354 000,00	
1	<...>		Поступление товаров комитента по вх.д. 12 от 15.04.2018		
	Поступление (акт, накладная) 00Б...				
	Гараж из стальных листов				
	Основной склад				

Рис. 964. Движения документа Поступление: Товары, услуги, комиссия

Организация ООО «Профиль-М» (субкомиссионер) получает предоплату от покупателя (автокооператив «Речной») 15.04.2018 в счет будущей поставки гаражей на сумму 354 000 руб.

• Данная операция выполняется с помощью документа **Поступление на расчетный счет** с видом операции *Оплата от покупателя* (рис. 965–967).

← → ☆ Поступление на расчетный счет 00ББ-000006 от 15.04.2018 16:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Дата: 15.04.2018 16:00:00 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: Профиль М ООО

Вид операции: Оплата от покупателя Подразделение:

Плательщик: Автокооператив Речной

Сумма: 354 000,00 руб. Разбить платеж Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Договор: Договор поставки

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 54 000,00 Погашение задолженности: Автоматически

Статья доходов: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения

Рис. 965. Документ Поступление на расчетный счет ООО «Профиль-М»

Договор поставки (Договор)

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Печать

Вид договора: С покупателем Организация: Профиль М ООО

Номер договора: от: Контрагент: Автокооператив Речной

Наименование: Договор поставки

Рис. 966. Документ Договор с покупателем на поставку

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 00ББ-000014

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма..	Сумма НУ Кт
15.04.2018	51	62.02	354 000,00		354 000,00
1	<...>	<...>	по вх.д. от		
	40207810555000000257, БАШКИР...	Автокооператив Речной			
	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, ...	Договор поставки			
		Поступление на расчетный счет 00ББ..			

Рис. 967. Движения документа Поступление на расчетный счет

После поступления денежных средств от *покупателя* (автокооператив «Речной») на счет 51 субкомиссионера (ООО «Профиль-М») последний обязан выставить *покупателю* счет-фактуру на аванс. Процесс генерации документа **Счет-фактура, выданный на аванс**, субкомиссионер выполняет с помощью обработки **Регистрация счетов-фактур на аванс** (раздел **Банк и касса/Регистрация счетов-фактур/Счета фактуры на аванс**) или создает документ **Счет-фактура, выданный на основании документа Поступление на расчетный счет**.

- Заполните форму обработки, как на рис. 968.

Рис. 968. Форма обработки **Регистрация счетов-фактур на аванс** в системе субкомиссионера

- Откройте сгенерированный документ **Счет-фактура, выданный на аванс** (раздел **Продажи**), измените *вид счета-фактуры* и введите *комитента* (ООО «СтройКомплект»), как на рис. 969.

Рис. 969. Документ **Счет-фактура, выданный** покупателю

Субкомиссионер должен сообщить комитенту-комиссионеру (ООО «СтройКомплект») о получении аванса от *покупателя* и выставленного ему счета-фактуры на аванс. Комитент-комиссионер должен с датой счета-фактуры субкомиссионера выставить на имя *покупателя* свой счет-фактуру на аванс. Субкомиссионер должен получить выставленный комитентом-комиссионером счет-фактуру на аванс и зарегистрировать его в журнале счетов-фактур. Для этого необходимо создать **отчет комитенту** с видом операции *Отчет о продажах*, а затем на его основании формируется документ **Счет-фактура, полученный** на аванс от комитента-комиссионера.

- Создайте документ **Отчет комитенту** (рис. 970–971). Заполните табличную часть на закладке *Товары и услуги*, используя кнопку **Заполнить/Заполнить реализованным по договору** и установите дату события *15.04.2018*.

N	Вид отчета по платеж...	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС	% НДС	НДС
1	Аванс	Автокооператив Речной	15.04.2018	354 000,00	18/118	54 000,00

Рис. 970. Закладка *Денежные средства* документа **Отчет комитенту**

Номер: 00ББ-000002 от: 16.04.2018 23:59:59 Организация: Профиль М ООО  
 Контрагент: СтройКомплект ООО Подразделение:  
 Договор: Договор с комиссионером [НДС сверху](#)  
**Товары и услуги**  
 Всего: 0,00 руб.  
**Комиссионное вознаграждение**  
 Способ расчета: Процент от суммы продаж Услуга по вознаграждению: Комиссионное вознаграждение  
 % вознаграждения: 5,00 Счет учета доходов: 90.01.1  
 Счет учета НДС: 90.03 Номенклатурные группы: Услуги  
 % НДС: 18%  
 Счет-фактура на сумму вознаграждения: **Выписать счет-фактуру**  
 Всего: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Рис. 971. Документ **Отчет комитенту** ООО «СтройКомплект»



На закладке *Денежные средства* в колонке *Вид отчета по платежам* установите значение *Аванс*, в колонке *Покупатель* – *автокооператив «Речной»*, а в колонке *Сумма с НДС* – число *354 500* (стоимость гаражей с НДС) и установите процент НДС. Поскольку товары *ООО «Профиль-М»* еще не реализовала покупателю (*автокооператив «Речной»*), то закладка *Товары и услуги* не заполняется, поэтому после проведения документа сумма в колонке *Сумма с НДС* может исчезнуть.

- На основании документа **Отчет комитенту** создайте документ **Счет-фактура полученный**. В появившемся диалоговом списке выберите *Счет-фактура на аванс* (рис. 972–973). В отчете следует указать *номер* и *дату* счета-фактуры на аванс, полученного от комитента, а гиперссылкой *Выбор* выбрать счет-фактуру, выданный покупателю.

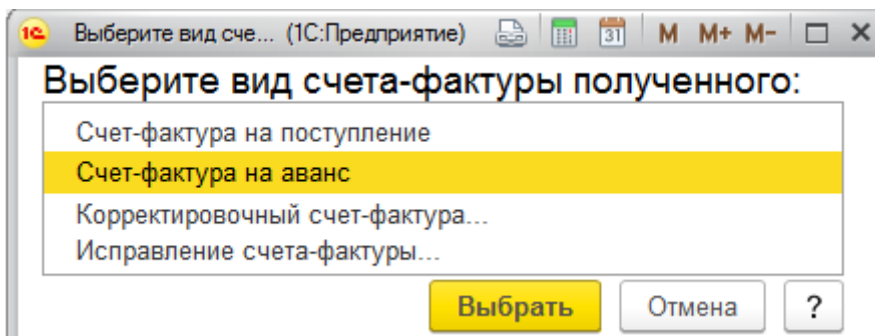


Рис. 972. Диалог выбора вида счета-фактуры

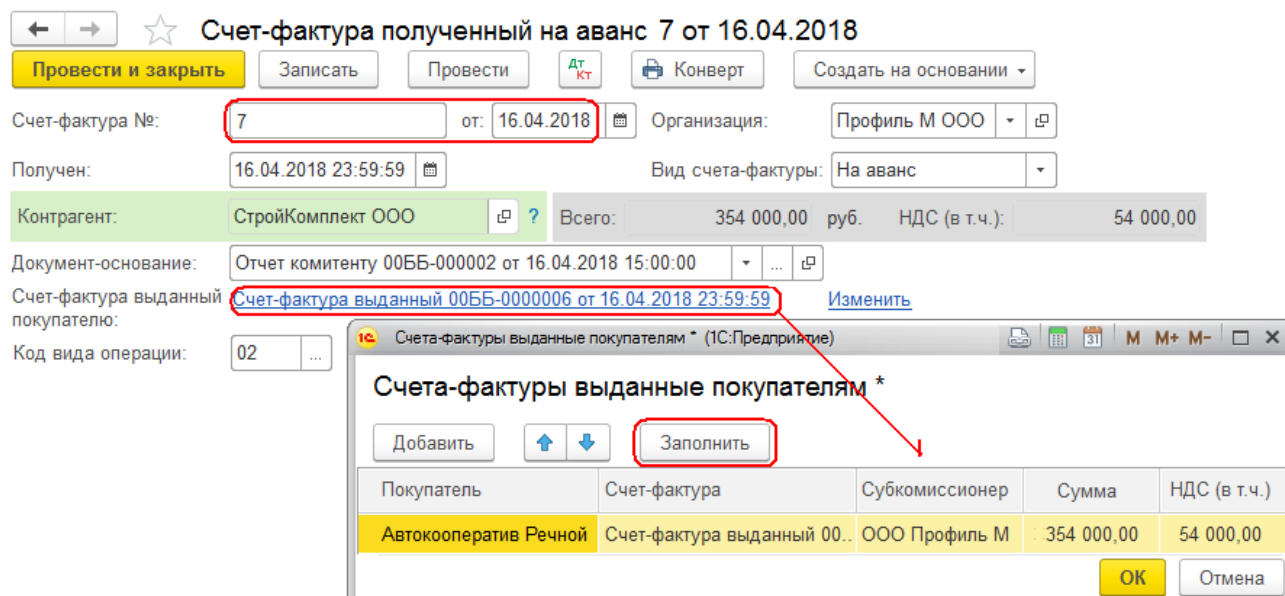


Рис. 973. Документ **Счет-фактура, полученный на аванс**

• Получив от субкомиссионера отчет о полученном от покупателя авансе и выданном счете-фактуре на аванс, комиссионер в собственной программе создает документ **Отчет комиссионера (агента) о продажах** (рис. 974–975).

← → Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-000001 от 16.04.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать    Создать на основании ▾

Главное    Реализация    Возвраты    Денежные средства (1)    Дополнительно

Документ №: 1    от: 16.04.2018    Организация: СтройКомплект ООО

Номер: 00ББ-000001    от: 16.04.2018 23:59:59    Подразделение:

Контрагент: ООО Профиль М    Расчеты: [за товары 62.01, 62.02](#)  
[по вознаграждению 60.01, 60.02](#)

Договор: Договор с субкомиссионером    [НДС сверху](#)

Рис. 974. Документ **Отчет комиссионера (агента) по продажам** в системе комиссионера

← → Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-000001 от 16.04.2018

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДТ КТ    Печать    Создать на основании ▾

Главное    Реализация    Возвраты    Денежные средства (1)    Дополнительно

Добавить    ↑    ↓

N	Вид отчета по плате...	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС (руб.)	% НДС	НДС (руб.)
1	Аванс	Автокооператив Речной	15.04.2018	354 000,00	18%	54 000,00

Рис. 975. Закладка **Денежные средства отчета комиссионера (агента) по продажам** в системе комиссионера

Поскольку комиссионер сам не реализует товары покупателю, то закладки *Реализация* и *Возвраты* не заполняются. При проведении этого документа не создается никаких бухгалтерских проводок, но происходит запись в регистре накопления *НДС авансы по договорам комиссии* (рис. 976) для создания счета-фактуры, выданного на аванс.

← Движения документа: Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-000001 от 16.04.2018

НДС авансы по договорам комиссии (1)

N	Вид движения	Комиссионер	Счет-фактура	Ставка НДС	Покупатель	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	Приход	ООО Профиль М	Отчет комиссионера (аг...	18%	Автокооператив Р...	15.04.2018	300 000,00	54 000,00

Рис. 976. Движения документа **Отчет комиссионера**

ООО «СтройКомплект» (комиссионер) является комитентом для организации ООО «Профиль-М» (субкомиссионера), а для ООО «МайСтройСервис» (комитент) – комиссионером, поэтому *регистрировать* выставленный счет-фактуру на аванс она должна в журнале счетов-фактур.

- Генерация документа **Счет-фактура на аванс, выданный комиссионером**, осуществляется с помощью обработки **Регистрация счетов-фактур на аванс** (раздел **Банк и касса/Регистрация счетов-фактур/Счета-фактуры на аванс**). Здесь указывается период *16.04.2018*, *организация* и используется кнопка **Заполнить**. При этом в табличной части документа появится строка, а в колонке *Договор* – слово «Комиссия» (рис. 977).

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс**

Период: 16.04.2018 – 16.04.2018 Организация: СтройКомплект ООО

Добавить **Заполнить** **Выполнить**

N	Контрагент	Договор	Сумма	% НДС	НДС	Документ-основание	Счет .	Дата	Ва...	Валютная сумма
1	Автокооператив Речн...	<Комиссия>	354 000,00	18%	54 000,00	Отчет комиссионера ...		16.04.2018	руб.	354 000,00
Всего:			354 000,00		руб.	НДС (в т.ч.):				54 000,00

Рис. 977. Обработка **Регистрация счетов-фактур на аванс** в системе комиссионера

- После нажатия на кнопку **Выполнить** произойдет генерация счета-фактуры на аванс. После этого откройте документ (раздел **Продажи**). В нем измените *вид счета-фактуры*, введите *комитента* (ООО «МайСтройСервис»), а также *номер* и *дату* платежного документа (рис. 978).

← → ☆ **Счет-фактура на аванс комитента 9 от 16.04.2018**

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Счет-фактура №: 00ББ-0000009 от: 16.04.2018 23:59:59 Организация: СтройКомплект ООО

Контрагент: Автокооператив Речной Вид счета-фактуры: **На аванс комитента**

Документ-основание: Отчет комиссионера (агента) о продажах Комитент: ООО "МайСтройСервис"

Идентификатор госконтракта: Платежный документ №: 2 от: 16.04.2018

Добавить Заполнить ↑ ↓ **Расшифровка суммы по ставкам НДС**

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Гараж из стальных листов		354 000,00	18/118	54 000,00
Код вида операции: 02 Авансы полученные			Всего:	354 000,00	руб. НДС (в т.ч.): 54 000,00

Выставлен (передан контрагенту): 16.04.2018

Рис. 978. Документ **Счет-фактура на аванс, выданный** покупателю

Комиссионер (ООО «СтройКомплект») должен сообщить комитенту (ООО «МайСтройСервис») о факте получения аванса и выставления им счета-фактуры на аванс покупателю.

- Комиссионер создает в программе документ **Отчет комитенту** с видом операции *Отчет о продажах*. На закладке *Главное* указывается *организация, контрагент-комитент*, договор с ним и заполняется закладка *Денежные средства* (рис. 979). При получении от комитента счета-фактуры на аванс на основании документа **Отчет комитенту** создается документ **Счет-фактура полученный** с видом счета-фактуры *Счет-фактура на аванс* (рис. 980–982).

← → ☆ Отчет комитенту 00ББ-000003 от 16.04.2018 (Отчет о продажах)

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Главное | Товары и услуги | Денежные средства (1) | Расчеты

Номер: 00ББ-000003 от: 16.04.2018 23:59:59 Организация: СтройКомплект ООО

Контрагент: ООО "МайСтройСервис" Подразделение:

Договор: Договор с комитентом [НДС сверху](#)

**Товары и услуги**

Всего: 0,00 руб.

**Комиссионное вознаграждение**

Способ расчета: Процент от суммы продажи | Услуга по вознаграждению: Комиссионное вознаграждение

% вознаграждения: 10,00 | Счет учета НДС: 90.03 | Счет учета доходов: 90.01.1

% НДС: 18% | Номенклатурные группы: Услуги

Счет-фактура на сумму вознаграждения: **Выписать счет-фактуру** | Всего: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Рис. 979. Закладка *Главное* документа **Отчет комитенту**

← → ☆ Отчет комитенту 00ББ-000003 от 16.04.2018 (Отчет о продажах)

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Главное | Товары и услуги | Денежные средства (1)

Добавить | ↑ | ↓

N	Вид отчета по платежам	Покупатель
1	Аванс	Автокооператив

**Выберите вид счета-фактуры полученного:**

- Счет-фактура на поступление
- Счет-фактура на аванс**
- Корректировочный счет-фактура...
- Исправление счета-фактуры...

Выбрать | Отмена | ?

НДС: 54 000,00

Рис. 980. Закладка *Денежные средства* документа **Отчет комитенту**

← → **Счет-фактура полученный на аванс (создание) \***

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Конверт | Создать на основании | ЭДО

Счет-фактура №: **3** от: 16.04.2018 | Организация: СтройКомплект ООО

Получен: 16.04.2018 0:00:00 | Вид счета-фактуры: На аванс

Контрагент: ООО "МайСтройСервис"

Документ-основание: Отчет комитенту 00ББ-000003 от 16.04.2018 23:59:59

Счета-фактуры выданные покупателям: **Выбор**

Код вида операции: 02 | Способ получения: На б | Комментарий:

Счета-фактуры выданные покупателям \* (1С:Предприятие)

Добавить | ↑ ↓ | Заполнить

Покупатель	Счет-фактура	Субкомисси...	Сумма	НДС (в т.ч.)
Автокооператив Речн...	Счет-фактура выданный 00ББ-0000009	ООО Профи...	354 000,00	54 000,00

OK | Отмена

Рис. 981. Документ **Счет-фактура, полученный на аванс** перед выбором

В открывшейся форме документа **Счет-фактура полученный** указываются реквизиты счета-фактуры на аванс (*номер и дата*), полученного от *комитента*, а с помощью гиперссылки *Выбор* выбирается счет-фактура на аванс, выданный *покупателю*.

← → ☆ **Счет-фактура полученный на аванс 3 от 16.04.2018**

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Конверт | Создать на основании

Счет-фактура №: **3** от: 16.04.2018 | Организация: СтройКомплект ООО

Получен: 16.04.2018 23:59:59 | Вид счета-фактуры: На аванс

Контрагент: ООО "МайСтройСервис"

Документ-основание: Отчет комитенту 00ББ-000003 от 16.04.2018

Счет-фактура выданный покупателю: [Счет-фактура выданный 00ББ-0000009 от 16.04.2018 23:59:59](#) [Изменить](#)

Код вида операции: 02 | Авансы выданные | Всего: 354 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 54 000,00

Рис. 982. Документ **Счет-фактура, полученный на аванс** после записи

- Получив от *комиссионера* отчет о полученном от *покупателя* авансе и выставленном счете-фактуре на аванс, *комитент* в своей программе создает документ **Отчет комиссионера (агента) о продажах**. На закладке *Главное* указывается *комитент*, *контрагент-комиссионер*, договор и заполняется закладка *Денежные средства* (рис. 983–984).

← → ☆ Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000001 от 16.04.2018

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Главное | Реализация | Возвраты | Денежные средства (1) | Дополнительно

Документ №: 3 от: 16.04.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: МСББ-000001 от: 16.04.2018 23:59:59 Расчеты: за товары 62.01, 62.02 по вознаграждению 60.01, 60.02

Контрагент: СтройКомплект ООО ? НДС сверху

Договор: Договор с комиссионером

Рис. 983. Документ **Отчет комиссионера о продажах** в системе комитента

Главное | Реализация | Возвраты | Денежные средства (1) | Дополнительно

Добавить | ↑ | ↓

N	Вид отчета по плате...	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС (руб.)	% НДС	НДС (руб.)
1	Аванс	Автокооператив Речной	15.04.2018	354 000,00	18%	54 000,00

Рис. 984. Закладка **Денежные средства** документа **Отчет комиссионера о продажах** в системе комитента

- *Комитент* в своей программе создает документ **Счет-фактура, выданный на аванс**, используя обработку **Регистрация счетов-фактур на аванс** (рис. 985–986).

← → ☆ Регистрация счетов-фактур на аванс

Период: 16.04.2018 - 16.04.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Добавить | Заполнить | Выполнить

N	Контрагент	Договор	Сумма	% НДС	НДС	Документ-основание	С...	Дата	Ва...	Валютная сумма
1	Автокооператив Речн...	<Комиссия>	354 000,00	18%	54 000,00	Отчет комиссионера ...		16.04.2018	руб.	354 000,00
Всего:			354 000,00	руб.	НДС (в т.ч.):	54 000,00				

Рис. 985. Обработка **Регистрация счетов-фактур на аванс** в системе комитента

← → ☆ Счет-фактура выданный на аванс 30 от 16.04.2018

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании

Счет-фактура №: МСББ-0000030 от: 16.04.2018 23:59:59 Организация: МайСтройСервис ООО

Контрагент: Автокооператив Речной Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Отчет комиссионера (агента) о продажах МС... Платежный документ №: от:

Добавить | Заполнить | ↑ | ↓ | Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Гараж из стальных листов		354 000,00	18/118	54 000,00

Код вида операции: 02 | Авансы полученные | Всего: 354 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 54 000,00

Рис. 986. Документ **Счет-фактура, выданный на аванс**

- Документ **Счет-фактура выданный** с видом операции *На аванс* при проведении сформирует в бухгалтерском учете проводку *Дт 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость»* для начисления НДС и создает запись в регистре **НДС Продажи (Книга продаж)** (рис. 987).

← → Движения документа: **Счет-фактура выданный** МСББ-0000030 от 16.04.2018

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16.04.2018	76.АВ	68.02	54 000,00	НУ.		
	1 Автокооператив Речной Счет-фактура выданный МСББ-0...	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате	ПР.		

Рис. 987. Движения документа **Счет-фактура выданный**

Проверим, что находится в книге продаж у комитента и в журналах учета счетов-фактур у *комиссионера* и *субкомиссионера*.

- Откройте **Книгу продаж комитента** (рис. 988–989). В первой записи отражен выданный счет-фактура на аванс (код вида операции – 02) на имя *покупателя* (столбец 7) и заполнены сведения о посреднике (столбцы 9 и 10). Вторая строка отражает оформленный ранее счет-фактуру, выданный на реализацию гаражей, изготовленных из давальческого сырья

- Откройте **Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур комиссионера** (рис. 990).

← → ☆ Книга продаж за Апрель 2018 г.

Период: 01.04.2018 – 30.04.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать

**Книга продаж**

Продавец ООО МайСтройСервис  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца  
0274061206/027401001 Продажа за период с 01.04.2018 по 30.04.2018

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника
1	2	3	3а	3б	4	7	8	9	10
1	02	7 от 15.04.2018				Автокооператив Речной	0276042826/ 027601001	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001
2	02	8 от 16.04.2018				ООО "СтройКомплект"	7733235905/ 773301001		

Рис. 988. Запись в отчете **Книга продаж** комитента (начало)

Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках	
	в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов
11	13а	13б	14	15	16	17	18
		354 000,00				54 000,00	
3 от 16.04.2018		318 600,00	300 000,00			48 600,00	
		<b>Всего</b>	<b>1 613 559,32</b>			<b>102 600,00</b>	

Рис. 989. Запись в отчете Книга продаж комитента (окончание)

← → ☆ Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за Апрель 2018 г.

Период: 01.04.2018 — 16.04.2018 СтройКомплект ООО

Сформировать Показать настройки Печать за - квартал ---- года

**Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур**

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): СтройКомплект ООО  
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 7733235905/773301001

**Часть 1. Выставленные счета-фактуры**

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
						Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца			
1	2	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15
1		02	22 от 16.04.2018	Автокооператив Речной	0276042826/027601001	ООО "МайСтройСервис"	0274061206/027401001	3 от 16.04.2018	Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00

**Часть 2. Полученные счета-фактуры**

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
						Наименование субкомиссионера	ИНН/КПП субкомиссионера	Код вида сделки			
1	2	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15
1		02	3 от 16.04.2018	ООО "МайСтройСервис"	0274061206/027401001	ООО Профиль М	0272903418/027201001	2	Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00

Рис. 990. Журнал полученных и выданных счетов-фактур комиссионера

Комиссионер выставлял один документ **Счет-фактура, выданный на аванс комитента, и Счет-фактура, полученный на аванс**. В столбце 8 указан *покупатель*, в столбце 10 – *продавец-комитент*, а в столбце 12 – выставленный комиссионером документ счет-фактура, который ссылается на полученный от комитента счет-фактуру в части 2 журнала (столбец 4). В графе 10 части 2 журнала указан *субкомиссионер*.

- Откройте **Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур субкомиссионера** (рис. 991). Комиссионер выставил **счет-фактуру, выданный на аванс комитента, и счет-фактуру, полученный на аванс**. В столбце 8 указан *покупатель*, в столбце 10 – *продавец-комиссионер*, а в столбце 12 – выставленный субкомиссионером документ **Счет-фактура**, который ссылается на полученный от комиссионера счет-фактуру в части 2 журнала (столбец 4).



← → ☆ Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за Апрель 2018 г.

Период: 01.04.2018 — 30.04.2018 ... Профиль М ООО

Сформировать Показать настройки Печать

### Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

#### Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
						Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного, полученного от продавца)			
1	2	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15
1		02	21 от 16.04.2018	Автокооператив Речной	0276042826/027601001	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001	7 от 16.04.2018	Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00

#### Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг) по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
						Наименование субкомиссионера	ИНН/КПП субкомиссионера	Код вида сделки			
1	2	3	4	8	9	10	11	12	13	14	15
1		02	7 от 16.04.2018	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001	ООО Профиль М	0272903418/027201001	2	Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00

Рис. 991. Журнал полученных и выданных счетов-фактур субкомиссионера

Теперь приступим к дальнейшему формированию документов и начнем с документа **Реализация товаров субкомиссионером** покупателю.

- Откройте журнал **Реализация (акты, накладные)** и сформируйте документ **Реализация** с видом операции *Товары (накладная)* (рис. 992).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная 00ББ-000003 от 18.04.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Номер: 00ББ-000003 от: 18.04.2018 12:00:00 Организация: Профиль М ООО

Контрагент: Автокооператив Речной Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки Расчеты: [Срок 18.04.2018, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Исправьте в документе код операции с 01 на 15

Добавить **Заполнить** Подбор Изменить ↑ ↓ НДС сверху

N	Номенклатура	Количес...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Гараж из стальных листов	5,000	60 000,00	300 000,00	18%	54 000...	354 000,00	004.01
Счет-фактура: 19 от 18.04.2018				Всего:	354 000,00 руб.	в т.ч. НДС:	54 000,00	

Рис. 992. Документ Реализация товаров покупателю от субкомиссионера

- Определите *организацию, контрагента, дату 18.04.2018* и воспользуйтесь кнопкой **Заполнить/Заполнить по поступлению**. В колонке *Счет учета* установите забалансовый счет **004.01 «Товары, принятые на комиссию. Товары на складе»**.

Комиссионер, реализующий от своего имени товары (работы, услуги) покупателю, обязан выставить *покупателю* счет-фактуру и зарегистрировать его в журнале учета *полученных и выставленных* счетов-фактур. Выставленный покупателю счет-фактура на реализацию создается кнопкой в нижней части документа (рис. 992).

• Проведите документ (рис. 993–994). В результате в бухгалтерском учете произойдет списание с кредита счета 004.01 субкомиссионера отгруженных покупателю комиссионных товаров. Проводки Дт 62.01 Кт 76.09 показывают, какие товары были отгружены покупателю, а проводка Дт 62.02 Кт 62.01 произведет зачет аванса покупателя, совершившего предоплату в счет будущих поставок. Обратите внимание, что документ сделал запись (о проданных товарах) конкретному контрагенту, покупателю и по договору между ними во вспомогательном регистре **Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)**. Регистр будет использован для автоматического заполнения документа **Отчет комитенту**.

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная) 00ББ-000003 от 18.04.2018

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (3) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
18.04.2018		004.01 Кол.: 5,000	354 000,00		354 000,00
1		<...> Поступление (акт, накладная) 00ББ-... Гараж из стальных листов Основной склад	Реализация товаров комитента		
18.04.2018	62.02	62.01	354 000,00	354 000,00	354 000,00
2	<...> Автокооператив Речной Договор поставки Поступление на расчетный счет 0...	<...> Автокооператив Речной Договор поставки Реализация (акт, накладная) 00ББ-0...	Зачет аванса покупателя		
18.04.2018	62.01	76.09	354 000,00	354 000,00	354 000,00
3	<...> Автокооператив Речной Договор поставки Реализация (акт, накладная) 00ББ..	<...> СтройКомплект ООО Договор с комиссионером Реализация (акт, накладная) 00ББ-0...	Реализация товаров		

Рис. 993. Движения документа **Реализация товаров** покупателю – закладка *Бухгалтерский учет*

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (3) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

N	Вид движе...	Контрагент	Договор контрагента	Номенклатура	Покупатель	Дата реализ	Колич	Выручка	Сумма НДС
1	Приход	СтройКомплект ООО	Договор с комиссио...	Гараж из стальных л...	Автокооператив Реч...	18.04.2018	5,000	354 000,00	54 000,00

Рис. 994. Движения документа **Реализация товаров** покупателю – закладка *Реализованные товары*

Субкомиссионер обязан отчитываться перед комиссионером о реализованных товарах документом **Отчет комитенту** и передать комиссионеру реквизиты покупателя и сведения о выставленных им счетах-фактурах.

• Сформируйте документ **Отчет комитенту** с видом операции *Отчет о продажах* (рис. 995–999). На закладке *Главное* следует указать *дату заполнения, услугу по вознаграждению, счет учета доходов и номенклатурную группу*. На закладке *Товары и услуги* следует воспользоваться кнопкой **Заполнить/Заполнить реализованным по договору**, при этом произойдет обращение к регистру накопления **Реализованные товары и услуги комитентов**, из которого табличная часть документа заполнится перечнем реализованных товаров с *датой реализации*, а закладка *Главное* – расчетными суммами. На закладке *Денежные средства* отражается запись *зачета аванса* отгруженных товаров, а на закладке *Расчеты* устанавливается флаг *Удерживать комиссионное вознаграждение из выручки комитента*, счет учета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счет учета расчетов с комитентом 76.09.

Рис. 995. Закладка *Главное* документа **Отчет комитенту** ООО «СтройКомплект»

N	Номенклатура	Кол...	Цена поступ	Сумма поступ	Цена	Сумма	Вознаграждение без НДС	Всего вознаграждение	Покупатель	Дата реализации
1	Гараж из стальных лис.	5,000	70 800,00	354 000,00	70 800,...	354 000,...	17 700,00	17 700,00	Автокооператив Речной	18.04.2018

Рис. 996. Закладка *Товары и услуги* документа **Отчет комитенту**

N	Вид отчета по платежам	Покупатель	Дата событ...	Сумма с Н...	% Н...	НДС
1	Зачет аванса	Автокооператив Речной	18.04.2018	354 000,00	18%	54 000,00

Рис. 997. Закладка *Денежные средства* документа **Отчет комитенту**

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту 00ББ-000004 от 18.04.2018 12:00:01

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Н...	Сумма ...
18.04.2018	76.09	62.01	17 700,00	17 700,00	17 700,00
1	<...> СтройКомплект ООО Договор с комиссионером Реализация (акт, накладная) 00ББ-000...	<...> СтройКомплект ООО Договор с комиссионером Отчет комитенту 00ББ-000004 от 18.04.20...	Зачет аванса комитента (принципала)		
18.04.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	17 700,00	17 700,00	15 000,00
2	<...> СтройКомплект ООО Договор с комиссионером Отчет комитенту 00ББ-000004 от 18.04...	<...> Услуги 18% Коммиссионное вознаграждение	Оказание услуг по договору комиссии		
18.04.2018	90.03	68.02	2 700,00		
3	<...> Услуги 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Оказание услуг по договору комиссии		

Рис. 998. Движения документа **Отчет комитенту**

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту 00ББ-000004 от 18.04.2018 12:00:01

АТ Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС Продажи (1) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (2)

N	Вид движения	Контрагент	Договор контрагента	Номенклатура	Покупатель	Дата реализации
- 1	Расход	СтройКомплект ООО	Договор с комисси...	Гараж из стальных...	Автокооператив Ре...	18.04.2018

Рис. 999. Закладка *Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)*

При проведении документа **Отчет комитенту** на закладке *Бухгалтерский и налоговый учет* сформируется проводка *Дт 62.01 Кт 90.01*, учитывающая выручку субкомиссионера, полученную после продажи товаров. Проводка *Дт 76.09 Кт 62.01* зачет комиссионное вознаграждение из выручки комитента. Также произойдут записи по реализованным товарам в регистре накопления **НДС Продажи** (книга продаж) и в регистре **Реализованные товары и услуги комитентов**.

- На закладке *Главное* сформируйте документ **Счет-фактура**, выданный на реализацию покупателю (рис. 1000).

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 26 от 18.04.2018**

Записать и закрыть Записать АТ Печать Создать на основании

Счет-фактура №: 00ББ-0000020 от: 18.04.2018 12:00:01

Организация: Профиль М ООО

Контрагент: СтройКомплект ООО ? КПП 773301001

Документы-основания: [Отчет комитенту 00ББ-000004 от 18.04.2018 12:00:01](#) Изменить

Договор: Договор с комиссионером

Сумма: 17 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 700,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде  Выставлен (передан контрагенту): 18.04.2018

Рис. 1000. Документ **Счет-фактура**, выданный на реализацию

- На основании документа **Отчет комитенту** сформируйте документ **Поступление на расчетный счет вознаграждения** (рис. 1001).

Рис. 1001. Документ **Поступление на расчетный счет** вознаграждения субкомиссионеру

*Комиссионер*, реализующий от своего имени товары, должен получить от *комитента* счет-фактуру, выставленный им на имя *покупателя*, и зарегистрировать его в журнале учета счетов-фактур.

- Для этого *субкомиссионер* на основании документа **Отчет комитенту** создает документ **Счет-фактура полученный** с видом счета-фактуры *Счет-фактура на поступление*, вводит в документе номер и дату счета-фактуры от *комиссионера*, выставленного на имя покупателя, указывает код операции *15* и, нажав на гиперссылку *Выбор* и кнопку **Заполнить**, формирует счет-фактуру на реализацию, выданный покупателю от субкомиссионера (рис. 1002–1003).

Рис. 1002. Документ **Счет-фактура, полученный** субкомиссионером

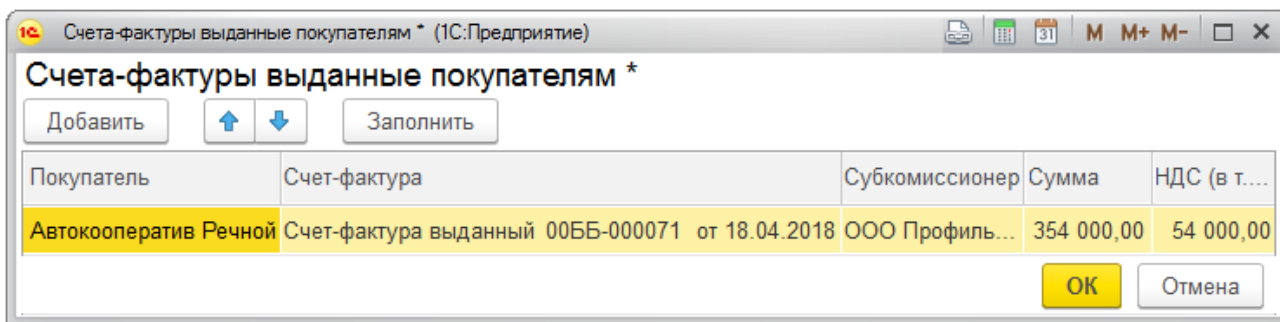


Рис. 1003. Документ **Счета-фактуры, выданные покупателям**

Организация *ООО «СтройКомплект»* (комиссионер), получив от *ООО «Профиль-М»* (субкомиссионера) отчет, в программе создает документ **Отчет комиссионера (агента) о продажах**.

- Откройте документ **Отчет комиссионера (агента) о продажах**, заполните его и проведите (рис. 1004–1007).

← → Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-000002 от 19.04.2018 12:00

Провести и закрыть    Записать    Провести       Печать    Создать на основании   

Главное    Реализация (1)    Возвраты    Денежные средства (1)    Дополнительно

Документ №: 4    от: 19.04.2019    Организация: СтройКомплект ООО

Номер: 00ББ-000002    от: 19.04.2019 12:00:00    Подразделение:

Контрагент: ООО Профиль М    ?    Расчеты: [за товары 62.01, 62.02.](#)  
[по вознаграждению 60.01, 60.02](#)  
[НДС в сумме](#)

Договор: Договор с субкомиссионером

**Товары и услуги**

Выписывать счета-фактуры сводно (не поддерживается ЭДО) ?

Счет-фактура реализация: Выписано счетов-фактур - 1, на сумму 354 000,00 руб., в том числе НДС 54 000,00 руб.

Всего реализация:	354 000,00 руб.	НДС (в т.ч.):	54 000,00
-------------------	-----------------	---------------	-----------

Счет-фактура возвраты: Зарегистрировано счетов-фактур - 0, на сумму 0 руб., в том числе НДС 0 руб.

Всего возвраты:	0,00 руб.	НДС (в т.ч.):	0,00
-----------------	-----------	---------------	------

**Комиссионное вознаграждение**

Способ расчета: Процент от суммы продаж     Комиссионное вознаграждение удержано из выручки

% вознаграждения: 5,00    Счет затрат по вознаграждению: 44.01

Счет учета НДС: 19.04    Подразделение затрат: Основное подразделение

% НДС: 18%    Статьи затрат: Услуги комиссионеров

Счет-фактура на вознаграждение номер: 0000000013    от: 19.04.2019    **Зарегистрировать**

Всего:	17 700,00 руб.	НДС (в т.ч.):	2 700,00
--------	----------------	---------------	----------

Рис. 1004. Закладка **Главное** документа **Отчет комиссионера (агента) о продажах**

← → ☆ Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-000002 от 19.04.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Печать Создать на основании

Главное Реализация (1) Возвраты Денежные средства (1) Дополнительно

Добавить Заполнить Установить Появится после проведения

N	Покупатель	Всего	НДС	СФ	Дата СФ	Счет-фактура
1	Автокооператив Речной	354 000,00	54 000,00	✓	18.04.2018	Счет-фактура выданный 00ББ-000073 от 18.04.2018 0:00:00

Товары Услуги Исправьте в документе код операции с 01 на 15

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	Цена перед...	Сумма п...	% НДС	НДС	Сумма возн...	НДС возн...	Счет уч...	Счет дох	Субконто
1	Гараж из стальных лис...	5,00	70 800	354 000	70 800,00	354 000,00	18%	54 000	17 700,00	2 700,00	004.02	90.01.1	Продукция

Рис. 1005. Закладка Реализация документа Отчет комиссионера (агента) о продажах

Главное Реализация (1) Возвраты Денежные средства (1) Дополнительно

N	Вид отчета по плате...	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС (руб.)	% НДС	НДС (руб.)
1	Зачет аванса	Автокооператив Речной	18.04.2018	354 000,00	18%	54 000,00

Рис. 1006. Закладка Денежные средства документа Отчет комиссионера (агента) о продажах

← → ☆ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-000002

Записать и закрыть Обновить Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и напс НДС авансы по договорам комисс НДС предъявленный Реализованные товары и услуги комитентов

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
19.04.2018		004.02 Кол.: 5,000	354 000,00		354 000,00
1		<...> Поступление (акт, накладная) 00ББ-000026 от 1... ООО Профиль М Гараж из стальных листов	Реализация товаров комитента		
19.04.2018	62.02	62.01	336 300,00	336 300,00	336 300,00
2	<...> ООО Профиль М Договор с субкомиссионером Поступление на расчетный с...	<...> ООО Профиль М Договор с субкомиссионером Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-...	Зачет аванса комиссионера (агента)		
19.04.2018	60.01	62.01	17 700,00	17 700,00	17 700,00
3	<...> ООО Профиль М Договор с субкомиссионером Отчет комиссионера (агента) ...	<...> ООО Профиль М Договор с субкомиссионером Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-...	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки		
19.04.2018	62.01	76.09	354 000,00	354 000,00	354 000,00
4	<...> ООО Профиль М Договор с субкомиссионером Отчет комиссионера (агента) ...	<...> ООО "МайСтройСервис" Договор с комитентом Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-...	Реализация товаров		
19.04.2018	44.01	60.01	15 000,00	15 000,00	15 000,00
5	<...> Услуги комиссионеров	<...> ООО Профиль М Договор с субкомиссионером Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-...	Комиссионное вознаграждение		
19.04.2018	19.04	60.01	2 700,00		2 700,00
6	ООО Профиль М Отчет комиссионера (агента) ... <...>	<...> ООО Профиль М Договор с субкомиссионером Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-...	Комиссионное вознаграждение		

Рис. 1007. Движения документа Отчет комиссионера (агента) о продажах

На закладке *Главное* выбирается *организация-комиссионер, контрагент-субкомиссионер*, а договор, способ расчета, счет затрат по вознаграждению, счет учета НДС и статьи затрат отобразятся автоматически, при этом флаг *Комиссионное вознаграждение удержано из выручки* будет установлен. На закладке *Реализация* с помощью кнопки **Заполнить/Заполнить по реализации** заполняются две табличные части *покупателями* и переданными на реализацию *товарами* для каждого покупателя. Указывается счет учета 004.02, субконто *Продукция*, а сумма вознаграждения, НДС вознаграждения и прочие атрибуты второй табличной части рассчитываются автоматически.

В первой табличной части закладки *Товары и услуги* следует установить флажок *СФ* и указать *дату* счета-фактуры, выставленного покупателю субкомиссионером. Документы **Счет-фактура выданный** для каждого покупателя создадутся автоматически при проведении документа. Счета-фактуры регистрируются только в журнале учета счетов-фактур. На закладке *Денежные средства* указывается вид отчета по платежам: *зачет аванса, покупателя*, дата зачета аванса, сумма с НДС, ставка НДС и сумма НДС.

- На закладке *Главное* кнопкой **Зарегистрировать** зарегистрируйте документ **Счет-фактура**, выставленный субкомиссионеру на комиссионное вознаграждение.

- На основании отчета комиссионера следует создать документ **Поступление на расчетный счет ООО «СтройКомплект»** суммы за реализованные товары (рис. 1008).

← → ☆ Поступление на расчетный счет 00ББ-000020 от 19.04.2018 22:00:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Создать на основании

Дата: 19.04.2018 22:00:03 | Счет учета: 51

По документу №: 22 от: 19.04.2018 | Организация: СтройКомплект ООО

Вид операции: Оплата от покупателя | Подразделение:

Плательщик: ООО Профиль М

Сумма: 354 000,00 руб. Разбить платеж

Договор: Договор с субкомиссионером | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 18% | Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 54 000,00 | Документ: Отчет комиссионера (агента) о продажах 00ББ-000002 о

Статья доходов: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения

Рис. 1008. Документ **Поступление на расчетный счет**  
*ООО «СтройКомплект»*



Комиссионер, получив отчет от субкомиссионера, должен отчитываться перед комитентом о реализованных товарах, покупателях и выставленных им счетах-фактурах.

- Оформите документ **Отчет комитенту** с видом операции *Отчет о продажах*. В документе на закладке *Главное* укажите организацию-комиссионера, контрагент-комитент, услугу по вознаграждению, счета учета и номенклатурную группу, а договор и способ расчета комиссионного вознаграждения (10 % от суммы продажи) появятся автоматически (рис. 1009–1012).

← → ☆ Отчет комитенту 00ББ-000005 от 19.04.2018 (Отчет о продажах)

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | [Иконки]

Главное | Товары и услуги (1) | Денежные средства (1) | Расчеты

Номер: 00ББ-000005 от: 19.04.2018 12:00:01 | Организация: СтройКомплект ООО | Контрагент: ООО "МайСтройСервис" | Подразделение: | Договор: Договор с комитентом

**Товары и услуги**

Всего: 354 000,00 руб. НДС в сумме

**Комиссионное вознаграждение**

Способ расчета: Процент от суммы продажи | Услуга по вознаграждению: Комиссионное вознаграждение | % вознаграждения: 10,00 | Счет учета доходов: 90.01.1 | Счет учета НДС: 90.03 | % НДС: 18% | Номенклатурные группы: Услуги

Счет-фактура: 22 от 19.04.2018 | Всего: 35 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 5 400,00

Рис. 1009. Документ **Отчет комитенту** ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Отчет комитенту 00ББ-000005 от 19.04.2018 (Отчет о продажах)

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | [Иконки] | ЭДО

Главное | Товары и услуги (1) | Денежные средства (1) | Расчеты

Добавить | Заполнить | Подбор | ↑ ↓

N	Номенклатура	Кол.	Цена поступ	Сумма поступ	Цена	Сумма	Вознаграждение без НДС	Всего вознаграждения	Покупатель	Дата реализ
1	Гараж из стальных лис.	5,00	70 800,00	354 000,00	70 800,00	354 000,00	35 400,00	35 400,00	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">Автокооператив Речной</span>	18.04.2018

Рис. 1010. Закладка *Товары и услуги* документа **Отчет комитенту** ООО «МайСтройСервис»

Главное | Товары и услуги (1) | Денежные средства (1) | Расчеты

Добавить | ↑ ↓

N	Вид отчета по плат...	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС	% НДС	НДС
1	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">Зачет аванса</span>	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">Автокооператив Речной</span>	18.04.2018	354 000,00	18%	54 000,00

Рис. 1011. Закладка *Денежные средства* документа **Отчет комитенту** ООО «МайСтройСервис»

← → ☆ Движения документа: Отчет комитенту 00ББ-000005 от 19.04.2018 12:00:01

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
19.04.2018	76.09	62.01	35 400,00	35 400,00	35 400,00
1	<<> ООО "МайСтройСервис" Договор с комитентом Отчет комиссионера (агента) о про..	<<> ООО "МайСтройСервис" Договор с комитентом Отчет комитенту 00ББ-000005 от 19.0..	Зачет аванса комитента (принципала)		
19.04.2018	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	35 400,00	35 400,00	30 000,00
2	<<> ООО "МайСтройСервис" Договор с комитентом Отчет комитенту 00ББ-000005 от 1..	<<> Услуги Без НДС Комиссионное вознаграждение	Оказание услуг по договору комиссии		
19.04.2018	90.03	68.02	5 400,00		
3	<<> Услуги 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Оказание услуг по договору комиссии		

Рис. 1012. Движения документа **Отчет комитенту**

На закладке *Бухгалтерский и налоговый учет* сформируются проводки: *Дт 62.01 Кт 90.01.1* – выручка комиссионера и *Дт 76.09 Кт 62.01* – зачет суммы комиссионного вознаграждения из выручки комитента. Также произойдет запись в регистр накопления **НДС Продажи** (книга продаж) и **Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)**.

- После заполнения документа на закладке *Главное* нажмите кнопку **Выписать счет-фактуру** на сумму вознаграждения.
- На основании документа **Отчет комитенту** создайте документ **Поступление на расчетный счет** и укажите сумму **17 700 руб.** Это вознаграждение комитента за услуги комиссионера, которые он перечислил субкомиссионеру (рис. 1013).

← → ☆ Поступление на расчетный счет 00ББ-000022 от 19.04.2018 12:00:04

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: 19.04.2018 12:00:04 Счет учета: 51

По документу №: 5 от: 19.04.2018 Организация: СтройКомплект ООО

Вид операции: Оплата от покупателя Счет расчетов: 62.01

Плательщик: ООО "МайСтройСервис" Счет авансов: 62.02

Сумма: 17 700,00 руб. Погашение задолженности: По документу

Договор: Договор с комитентом Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 2 700,00 Документ: Отчет комитенту 00ББ-000005 от 19.04.2018 12:00:01

Статья доходов: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения

Рис. 1013. Документ **Поступление на расчетный счет ООО «СтройКомплект»**

Комиссионер должен получить от комитента счет-фактуру, выставленный комитентом на имя покупателя, и зарегистрировать в журнале учета счетов-фактур.

- На основании документа **Отчет комитенту** создайте документ **Счет-фактура полученный**. Из появившегося в диалоге списка выберите шаблон *Счет-фактура на поступление* (рис. 1014–1015).

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 22 от 19.04.2018**

Записать и закрыть Записать ДТ КТ Печать Создать на основании

Счет-фактура №: 22 от: 19.04.2018

Получен: 19.04.2018 12:00:02

Организация: СтройКомплект ООО

Контрагент: ООО "МайСтройСервис" КПП 027401001

Счет-фактура выданный покупателю: [Счет-фактура выданный 00ББ-0000023 от 18.04.2018 0:00:00](#) Изменить

Документы-основания: [Отчет комитенту 00ББ-000005 от 19.04.2018 12:00:01](#) Изменить

Договор: Договор с комитентом

Сумма: 354 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 54 000,00 из них по комиссии: 354 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 54 000,00

Код вида операции: 15 Совместное приобретение товаров, работ, услуг для собственн...

Рис. 1014. Документ **Счет-фактура полученный**

Покупатель	Счет-фактура	Субкомиссионер	Сумма	НДС (в т.ч.)
Автокооператив Речной	Счет-фактура выданный 00ББ-0000023 от 18.04.2018 0:00:00	ООО Профиль М	354 000,00	54 000,00

Рис. 1015. Документ **Счет-фактура, выданный покупателю**

- Комитент, получив от комиссионера отчет, создает в своей программе **Отчет комиссионера (агента) о продажах**. На закладке *Главное* выбирается *организация-комитент*, *контрагент-комиссионер*, а договор, способ расчета, счет учета затрат и НДС, процент комиссионного вознаграждения появятся автоматически. Также будет установлен флаг *Комиссионное вознаграждение удержано из выручки* (рис. 1016–1019).

← → ☆ Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000002 от 20.04.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании

Главное Реализация (2) Возвраты Денежные средства (1) Дополнительно

Документ №: 6 от: 20.04.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Номер: МСББ-000002 от: 20.04.2018 12:00:02 Подразделение:

Контрагент: СтройКомплект ООО ? Расчеты: за товары 76.09. 62.02.  
по вознаграждению 76.09. 60.02  
НДС в сумме

Договор: Договор с комиссионером

Товары и услуги

Выписывать счета-фактуры сводно (не поддерживается ЭДО) ?

Счет-фактура реализация: Выписано счетов-фактур - 1, на сумму 354 000,00 руб., в том числе НДС 54 000,00 руб.

Всего реализация: 354 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 54 000,00

Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы продаж  Комиссионное вознаграждение удержано из выручки

% вознаграждения: 10,00 Счет затрат по вознаграждению: 44.01

Счет учета НДС: 19.04 Подразделение затрат: Основное подразделение

% НДС: 18% Статьи затрат: Услуги комиссионеров

Счет-фактура на вознаграждение номер: 0000000015 от: 19.04.2018 Зарегистрировать

Всего: 35 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 5 400,00

Рис. 1016. Документ Отчет комиссионера (агента) о продажах

← → ☆ Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000002 от 20.04.2018

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Создать на основании ЭДО

Главное Реализация (1) Возвраты Денежные средства (1) Дополнительно

Добавить Заполнить ↑ ↓

N	Покупатель	Всего	НДС	СФ	Дата СФ	Счет-фактура
1	Автокооператив Речной	354 000,00	54 000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	18.04.2018	Счет-фактура выданный МСББ-0000052 от 18.04.2018

Товары Услуги

Добавить Подбор ↑ ↓

N	Номенклатура	Кол.	Цена	Сумма	Цена перед	Сумма п...	% НДС	НДС	Сумма возн	НДС воз...	Счет уч...	Счет доходов	Субконто
1	Гараж из стальных лис.	5,00	70 800.	354 000.	70 800,00	354 000,00	18%	54 000.	35 400,00	5 400,00	45.02	90.01.1	Продукция

Рис. 1017. Закладка Реализация отчета комиссионера (агента) о продажах

Главное Реализация (1) Возвраты Денежные средства (1) Дополнительно

Добавить ↑ ↓

N	Вид отчета по платежам	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС (руб.)	% ...	НДС (руб.)
1	Зачет аванса	Автокооператив Речной	18.04.2018	354 000,00	18%	54 000,00

Рис. 1018. Закладка Денежные средства отчета комиссионера (агента) о продажах

Закладки *Реализация* и *Денежные средства* заполняются аналогично документу комиссионера. В табличной части *Товары* закладки *Реализация* для каждого покупателя будут отображаться реализованные товары, их количество, цена, сумма и цена передачи. Счет учета 45.02 «Готовая продукция отгруженная», счет доходов 90.01.1, счет НДС 90.03 и счет расходов 90.02.1 устанавливаются из регистра сведений **Счета учета номенклатуры**. В верхней табличной части закладки *Реализация* следует установить флаг *СФ*, *дату* счета-фактуры, выставленного комиссионером, при этом документ **Счет-фактура выданный** (колонка *Счет-фактура*) на имя покупателя сформируется автоматически при проведении документа.

← → ☆ Движения документа: Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000004

Записать и закрыть Обновить  Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (7) НДС авансы по договорам комиссии НДС Покупки НДС предъявленный НДС Продажи

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
20.04.2018	90.02.1	45.02 Кол.: 5,000	100 000,00	Н..	100 000,00	100 000,00
1	<...>	<...>	Реализация отгруженных товаров	П..		
	Продукция	СтройКомплект ООО		В..		
	<...>	Гараж из стальных листов				
	<...>	<...>				
20.04.2018	76.09	76.09	35 400,00	Н..	35 400,00	35 400,00
2	<...>	<...>	Комиссионное вознаграждение удержано из выручки	П..		
	СтройКомплект ООО	СтройКомплект ООО		В..		
	Договор с комиссионером	Договор с комиссионером				
	Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000004	Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000004				
20.04.2018	76.09	90.01.1 Кол.: 5,000	354 000,00	Н..	354 000,00	300 000,00
3	<...>	<...>	Реализация отгруженных товаров	П..		
	СтройКомплект ООО	Продукция		В..		
	Договор с комиссионером	18%				
	Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000004	Гараж из стальных листов				
20.04.2018	44.01	76.09	30 000,00	Н..	30 000,00	30 000,00
4	<...>	<...>	Комиссионное вознаграждение	П..		
	Услуги комиссионеров	СтройКомплект ООО		В..		
		Договор с комиссионером				
		Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000004				
20.04.2018	90.03	68.02	54 000,00	Н..		
5	<...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	П..		
	Продукция 18%			В..		
20.04.2018	19.04	76.09	5 400,00	Н..		5 400,00
6	СтройКомплект ООО	<...>	Комиссионное вознаграждение	П..		
	Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000004	СтройКомплект ООО		В..		
	<...>	Договор с комиссионером				
		Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000004				
20.04.2018	68.02	76.АВ	54 000,00	Н..		
7	Налог (взносы): начислено / уплачено	Автокооператив Речной	Вычет НДС по предоплате	П..		
		Счет-фактура выданный МСББ-0000007 от 1.		-		

Рис. 1019. Движения документа **Отчет комиссионера (агента) о продажах**

В результате проведения документа произойдет списание с кредита счета 45.02 в дебет счета 90.02.1 суммы реализованных по себестоимости товаров, в проводке 2 произойдет учет комиссионного вознаграждения из выручки, в проводке 3 – начисление по кредиту счета 90.01.1 выручки, в проводке 4 – учет по дебету счета 44.01 расходов на комиссионное вознаграждение 30 000 руб. = 300 000 × × 10 %, в проводке 5 – удержание НДС с суммы реализованных товаров 54 000 руб. = (354 000 – 345 000/1,18), в проводке 6 – выделение по дебету счета 19.04 суммы НДС за вознаграждение 5 400 руб. = 35 400 – 35 400/1,18, а в проводке 7 – учет НДС по предоплате. Документ также сделал записи в регистрах накопления по НДС.

- На основании отчета комиссионера следует создать документ **Поступление на расчетный счет ООО «МайСтройСервис»** суммы за реализованные товары за вычетом вознаграждения 35 400 руб., предназначенного для ООО «СтройКомплект» (рис. 1020).

← → ☆ Поступление на расчетный счет МСББ-000042 от 20.04.2018 0:00:01

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании

Дата: 20.04.2018 0:00:01 Счет учета: 51

По документу №: 23 от: 20.04.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Оплата от покупателя Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"

Платательщик: СтройКомплект ООО Подразделение:

Сумма: 318 600,00 руб. Разбить платеж

Договор: Договор с комиссионером Счет расчетов: 76.09 Счет авансов: 76.09

Ставка НДС: 18% Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 48 600,00 Документ: Отчет комиссионера (агента) о продажах МСББ-000004

Статья доходов: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения

Рис. 1020. Документ **Поступление на расчетный счет**  
*ООО «МайСтройСервис»*

Теперь посмотрим книгу продаж (покупок) у комитента, а также журналы учета счетов-фактур у комиссионера и субкомиссионера.

- **Книга продаж** комитента представлена на рис. 1021–1022. В ней четыре записи. Это выставленные счета-фактуры на аванс (код вида операции – 02) и счета-фактуры на реализацию (код вида

операции – 01) на имя покупателей: *автокооператив «Речной», ООО «СтройКомплект»* и *ООО «Профиль-М»* (графа 7). Здесь также заполнены сведения о посреднике *ООО «СтройКомплект»* (графы 9 и 10).

← → ☆ Книга продаж за Апрель 2018 г.

Период: 01.04.2018 – 30.04.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать

Продавец ООО МайСтройСервис Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 0274061206/027401001  
Продажа за период с 01.04.2018 по 30.04.2018

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10
1	02	7 от 15.04.2018						Автокооператив Речной	0278042826/ 027601001	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001
2	02	8 от 16.04.2018						ООО "СтройКомплект"	7733235905/ 773301001		
3	01	9 от 18.04.2018						ООО "СтройКомплект"	7733235905/ 773301001	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001
4	01	10 от 26.04.2018						ООО Профиль М	0272903418/ 027201001		

Рис. 1021. Начало записей в отчете **Книга продаж** комитента *ООО «МайСтройСервис»* за апрель

Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре
		в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19
			354 000,00				54 000,00		
3 от 16.04.2018			318 600,00	300 000,00			48 600,00		
			354 000,00				54 000,00		
			1 550 000,00	1 313 559,32			236 440,68		
			<b>Всего</b>	<b>1 613 559,32</b>			<b>393 040,68</b>		

Рис. 1022. Окончание записей в отчете **Книга продаж** комитента за апрель

- **Книга покупок комитента** представлена на рис. 1023.

← → ☆ Книга покупок за Апрель 2018 г.

Период: 01.04.2018 – 30.04.2018 МайСтройСервис ООО

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
						наименование посредника	ИНН/КПП посредника		
1	2	3	8	9	10	11	12	15	16
1	01	0000000019 от 20.04.2018	20.04.2018	ООО "СтройКомплект"	7733235905/ 773301001			35 400,00	5 400,00
2	22	7 от 15.04.2018		ООО МайСтройСервис	0274061206/ 027401001			354 000,00	54 000,00
								<b>Всего</b>	<b>59 400,00</b>

Рис. 1023. Запись в отчете **Книга покупок** комитента *ООО «МайСтройСервис»* за апрель

Здесь первая запись – это документ **Счет-фактура, полученный** от комиссионера на вознаграждение (код операции – 01). Вторая запись – это документ **Счет-фактура, выданный на аванс**.

• Журнал учета счетов-фактур у комиссионера показан на рис. 1024–1025.

← → ☆ Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за Апрель 2018 г.

Период: 01.04.2018 — 30.04.2018 СтройКомплект ООО

Сформировать Показать настройки Печать

за - квартал ---- года

**Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур**

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "СтройКомплект"  
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 7733235905/773301001

**Часть 1. Выставленные счета-фактуры**

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов		
						Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца (из графы 4 части 2)
1	2	3	4	8	9	10	11	12
1		02	22 от 16.04.2018	Автокооператив Речной	0276042826/027601001	ООО "МайСтройСервис"	0274061206/027401001	3 от 16.04.2018
2		15	73 от 18.04.2018	ООО Профиль М	0272903418/027201001			22 от 19.04.2018

**Часть 2. Полученные счета-фактуры**

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)		
						Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки
1	2	3	4	8	9	10	11	12
1		02	3 от 16.04.2018	ООО "МайСтройСервис"	0274061206/027401001	ООО Профиль М	0272903418/027201001	2
2		15	22 от 19.04.2018	ООО "МайСтройСервис"	0274061206/027401001	ООО Профиль М	0272903418/027201001	2

Рис. 1024. Начало записей в Журнале полученных и выставленных счетов-фактур комиссионера

Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
			уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
13	14	15	16	17	18	19
Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00				
Российский рубль, 643	354 000,00	0,00				
Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00				

Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
			уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
13	14	15	16	17	18	19
Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00				
Российский рубль, 643	354 000,00	0,00				

Рис. 1025. Окончание записей в Журнале полученных и выставленных счетов-фактур комиссионера



Комиссионер выставлял счет-фактуру на аванс (код операции – 02) и счет-фактуру на реализацию (код вида операции – 15). В графе 8 указан *покупатель (автокооператив «Речной», ООО «Профиль-М»)*, в графе 10 указан *комитент*, а в графе 12 – выставленные *комиссионером* счета-фактуры, которые ссылаются на счета-фактуры в *части 2* журнала, полученные от комитента. В графе 10 *части 2* журнала – *субкомиссионер*.

• **Журнал учета счетов-фактур у субкомиссионера** показан на рис. 1026–1027. Комиссионер выставлял счет-фактуру на аванс (код вида операции – 02) и счет-фактуру на реализацию (код вида операции – 15). В графе 8 указан *покупатель*, в графе 10 указан *комиссионер*, а в графе 12 – выставленные *субкомиссионером* счета-фактуры, которые ссылаются на счета-фактуры в *части 2* журнала, полученные от *комиссионера*.

← → ☆ Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за Апрель 2018 г.

Период: 01.04.2018 — 30.04.2018 ... Профиль М ООО

**Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур**  
Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов		
						Наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца
1	2	3	4	8	9	10	11	12
1		02	21 от 16.04.2018	Автокооператив Речной	0276042826/027601001	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001	7 от 16.04.2018
2		15	71 от 18.04.2018	Автокооператив Речной	0276042826/027601001	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001	000000021 от 18.04.2018

**Часть 2. Полученные счета-фактуры**

№ п/п	Дата получения	Код операции	Номер и дата счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)		
						Наименование субкомиссионера	ИНН/КПП субкомиссионера	Код вида сделки
1	2	3	4	8	9	10	11	12
1		02	7 от 16.04.2018	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001	ООО Профиль М	0272903418/027201001	2
2		15	000000021 от 18.04.2018	ООО "СтройКомплект"	7733235905/773301001			2

Рис. 1026. Начало записей в Журнале полученных и выставленных счетов-фактур субкомиссионера

Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
			уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
13	14	15	16	17	18	19
Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00				
Российский рубль, 643	354 000,00	54 000,00				

Рис. 1027. Окончание записей с одинаковыми частями в Журнале полученных и выставленных счетов-фактур субкомиссионера

- Сформируйте **ОСВ** по счетам 62.02, 62.01, 60.02, 60.1 и 76.09. Сальдо на конец периода в них будет нулевым (рис. 1028–1033).

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Счет: 62.02 МайСтройСервис ООО

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 за 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Контрагенты						
<b>Итого</b>						

Рис. 1028. Отчет **ОСВ** по счету 62.02 за период 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Счет: 62.01 МайСтройСервис ООО

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 за 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Контрагенты						
Обороты за 31.08.18	2 250 000,00			2 250 000,00		
ООО Профиль М			17 050 000,00	17 050 000,00		
Обороты за 26.02.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.03.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.04.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.05.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.06.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.07.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.08.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.09.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.10.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.11.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Обороты за 26.12.18			1 550 000,00	1 550 000,00		
Торговый дом "Комплексный" ООО			531 000,00	531 000,00		
Обороты за 28.02.18			531 000,00	531 000,00		
<b>Итого</b>			27 802 600,00	27 802 600,00		

Рис. 1029. Отчет **ОСВ** по счету 62.01 за период 2018 г.

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Счет: 60.02 МайСтройСервис ООО

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 за 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Контрагенты						
Обороты за 18.01.18			3 600,00	3 600,00		
БашЭнергоСбыт			472,00	472,00		
Обороты за 24.01.18			472,00	472,00		
ООО Алибаба ком (РУ)			424 800 000,00	424 800 000,00		
Обороты за 02.09.18			106 200 000,00		106 200 000,00	
Обороты за 20.09.18	106 200 000,00			106 200 000,00		
Обороты за 02.10.18			106 200 000,00		106 200 000,00	
Обороты за 20.10.18	106 200 000,00			106 200 000,00		
Обороты за 02.11.18			106 200 000,00		106 200 000,00	
Обороты за 20.11.18	106 200 000,00			106 200 000,00		
Обороты за 02.12.18			106 200 000,00		106 200 000,00	
Обороты за 20.12.18	106 200 000,00			106 200 000,00		
ООО Кровля			6 600,00	6 600,00		
Обороты за 24.01.18			6 600,00	6 600,00		
СтройКомплект ООО			149 919,00	149 919,00		
Обороты за 01.03.18			136 290,00		136 290,00	
Обороты за 28.03.18	136 290,00		13 629,00	149 919,00		
<b>Итого</b>			424 960 591,00	424 960 591,00		

Рис. 1030. Отчет **ОСВ** по счету 60.02 за период 2018 г.

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
60.01			425 049 441,00	425 049 441,00		
<...>			425 049 441,00	425 049 441,00		
АЗС БашНефть			80 000,00	80 000,00		
Обороты за 16.01.18			40 000,00			-40 000,00
Обороты за 17.01.18		-40 000,00	40 000,00	80 000,00		
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УФАНЕТ"			3 600,00	3 600,00		
Обороты за 18.01.18			3 600,00	3 600,00		
БашЭнергоСбыт			472,00	472,00		
Обороты за 24.01.18			472,00	472,00		
Вега-транс			2 950,00	2 950,00		
Обороты за 11.01.18			2 950,00	2 950,00		
Конфетпром ООО			5 900,00	5 900,00		
Обороты за 15.01.18			5 900,00	5 900,00		
ООО Алибаба ком (РУ)			424 800 000,00	424 800 000,00		
Обороты за 20.09.18			106 200 000,00	106 200 000,00		
Обороты за 20.10.18			106 200 000,00	106 200 000,00		
Обороты за 20.11.18			106 200 000,00	106 200 000,00		
Обороты за 20.12.18			106 200 000,00	106 200 000,00		
ООО Кровля			6 600,00	6 600,00		
Обороты за 24.01.18			6 600,00	6 600,00		
СтройКомплект ООО			149 919,00	149 919,00		
Обороты за 28.03.18			149 919,00	149 919,00		
<b>Итого</b>			<b>425 049 441,00</b>	<b>425 049 441,00</b>		

Рис. 1031. Отчет ОСВ по счету 60.01 за период 2018 г.

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09 за 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
76.09			477 479 400,00	477 479 400,00		
<...>			477 479 400,00	477 479 400,00		
ОАО "Башкирский холод"			9 000 000,00	9 000 000,00		
Обороты за 01.05.18				2 250 000,00		2 250 000,00
Обороты за 31.05.18		2 250 000,00	2 250 000,00			
Обороты за 01.06.18				2 250 000,00		2 250 000,00
Обороты за 30.06.18		2 250 000,00	2 250 000,00			
Обороты за 01.07.18				2 250 000,00		2 250 000,00
Обороты за 31.07.18		2 250 000,00	2 250 000,00			
Обороты за 01.08.18				2 250 000,00		2 250 000,00
Обороты за 31.08.18		2 250 000,00	2 250 000,00			
ООО "БАШТЕЛЕКОМ"			467 980 000,00	467 980 000,00		
Обороты за 01.09.18				106 200 000,00		106 200 000,00
Обороты за 20.09.18		106 200 000,00	106 200 000,00			
Обороты за 29.09.18			100 000,00		100 000,00	
Обороты за 30.09.18	100 000,00		10 620 000,00	10 720 000,00		
Обороты за 01.10.18				106 200 000,00		106 200 000,00
Обороты за 20.10.18		106 200 000,00	106 200 000,00			
Обороты за 29.10.18			200 000,00	100 000,00	100 000,00	
Обороты за 30.10.18	100 000,00		10 620 000,00	100 000,00	10 620 000,00	
Обороты за 31.10.18	10 620 000,00			10 620 000,00		
Обороты за 01.11.18				106 200 000,00		106 200 000,00
Обороты за 20.11.18		106 200 000,00	106 200 000,00			
Обороты за 29.11.18			200 000,00	100 000,00	100 000,00	
Обороты за 30.11.18	100 000,00		10 620 000,00	10 720 000,00		
Обороты за 01.12.18				106 200 000,00		106 200 000,00
Обороты за 20.12.18		106 200 000,00	106 200 000,00			
Обороты за 29.12.18			200 000,00	100 000,00	100 000,00	
Обороты за 30.12.18	100 000,00		10 620 000,00	100 000,00	10 620 000,00	
Обороты за 31.12.18	10 620 000,00			10 620 000,00		
ООО "РАДИО"			55 000,00	110 000,00		55 000,00
Обороты за 25.01.18			55 000,00	110 000,00		55 000,00
Обороты за 31.12.18		55 000,00				55 000,00
Столовая №101			55 000,00		55 000,00	
Обороты за 25.01.18			55 000,00		55 000,00	
Обороты за 31.12.18	55 000,00				55 000,00	
СтройКомплект ООО			389 400,00	389 400,00		
Обороты за 20.04.18			389 400,00	389 400,00		
<b>Итого</b>			<b>477 479 400,00</b>	<b>477 479 400,00</b>		

Рис. 1032. Отчет ОСВ по счету 76.09 за период 2018 г.

**3.2.7. Закрытие отчетного периода головной организации и филиала в одной информационной системе.** В предыдущих разделах пособия было выполнено закрытие двух месяцев – января и февраля 2018 г. Теперь следует закрыть оставшиеся месяцы 2018 г. и строить итоговые отчеты. Однако операции закрытия месяцев – это длительная процедура, поскольку требует поочередного перехода закрытия этапов *головной* организации, *филиала* и всего *холдинга*, поэтому прежде чем их выполнять, следует устранить максимальное количество возможных ошибок, накопившихся в процессе деятельности организации ООО «МайСтройСервис» и его филиала в течение года.

- Сформируйте отчет **Экспресс-проверка** (раздел **Отчеты/Анализ учета**). Скорее всего, у вас появится много ошибок, связанных с неверной нумерацией счетов-фактур, отсутствием документов счетов-фактур, неверным выбором учетной политики, отсутствием ответственных исполнителей, отсутствием записей в книгах покупок (продаж), наличных денежных средств в кассах и их лимита и пр. Исправляя каждую ошибку, вам следует заново формировать отчет **Экспресс-проверка**, чтобы убедиться в ее устранении. Это следует выполнять до тех пор, пока не останутся только две ошибки в *головной* организации и одна ошибка в *филиале* (рис. 1033–1036).

Экспресс-проверка ведения учета	
Организация: МайСтройСервис ООО, период: 2018 г.	
Проведено проверок: 48 из 48	
Обнаружено ошибок: 2	
Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
Анализ состояния бухгалтерского учета	Обнаружены ошибки: 2
Операции по кассе	Ошибок не обнаружено
Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено
Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено

Рис. 1033. Отчет **Экспресс-проверка ведения учета** за 2018 г. *головной* организации

Выполнить проверку

Показать настройки

Печать


 <b>Экспресс-проверка ведения учета</b> Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай, период: 2018 г. Проведено проверок: 48 из 48 Обнаружено ошибок: 1		
+	Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
+	Анализ состояния бухгалтерского учета	Обнаружены ошибки: 1
+	Операции по кассе	Ошибок не обнаружено
+	Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено
+	Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено

Рис. 1034. Отчет Экспресс-проверка ведения учета за 2018 г. для филиала

Отсутствие остатков по синтетическим счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" на конец отчетного периода		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	Записи по субсчетам 90 и 91 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02, 90.03 и пр. и кредитового оборота по субсчету 90.01 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.09 "Прибыль/убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетические счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не должны иметь	
Результат проверки:	Обнаружены ненулевые остатки на конец отчетного периода по синтетическим счетам 90 и 91	
Возможные причины:	Не проведена регламентная операция "Закрытие счетов 90, 91" или ее следует провести повторно	
Рекомендации:	В обработке «Закрытие месяца» выполнить регламентную операцию "Закрытие счетов 90, 91" <a href="#">Закрытие месяца</a>	

Детальный отчет об ошибках

Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Январь 2018	90	4 837,63	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Февраль 2018	90	1 165 556,98	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Март 2018	90	2 305 626,57	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Апрель 2018	90	3 445 696,16	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Май 2018	90	4 585 765,75	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Июнь 2018	90	5 725 835,34	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Июль 2018	90	6 865 904,93	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Август 2018	90	8 005 974,53	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Сентябрь 2018	90	9 164 402,62	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Октябрь 2018	90	10 324 525,64	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Ноябрь 2018	90	11 484 648,65	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Декабрь 2018	90	12 639 184,67	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь

Соответствие дебетовых и кредитовых остатков по счетам учета на конец отчетного периода виду счета (активный/пассивный)

Обнаружены ошибки

Предмет контроля:	Для правильного заполнения форм бухгалтерской отчетности остатки по дебету могут быть отражены только на счетах учета активов, остатки по кредиту - на счетах учета пассивов. Счета, определенные в плане счетов как активно/пассивные, могут иметь как дебетовый, так и кредитовый остаток	
Результат проверки:	Обнаружены отрицательные остатки по счетам	
Возможные причины:	По счету отражено списание большей суммы, чем поступило на счет.	
Рекомендации:	Откройте карточку счета, проверьте проведенные операции.	

Детальный отчет об ошибках

Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Декабрь 2018	90.01.1	17 333 280,00	Отрицательный остаток в рублях по кредиту пассивного счета
Декабрь 2018	90.02.1	-2 050 035,65	Отрицательный остаток в рублях по кредиту пассивного счета
Декабрь 2018	90.03	-2 644 059,68	Отрицательный остаток в рублях по дебету активного счета

Рис. 1035. Две ошибки в головной организации – остатки по счетам 90

Отсутствие остатков по синтетическим счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" на конец отчетного периода		Обнаружены ошибки	
<b>Предмет контроля:</b>	Записи по субсчетам 90 и 91 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02, 90.03 и пр. и кредитового оборота по субсчету 90.01 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.09 "Прибыль/убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетические счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не должны иметь		
<b>Результат проверки:</b>	Обнаружены ненулевые остатки на конец отчетного периода по синтетическим счетам 90 и 91		
<b>Возможные причины:</b>	Не проведена регламентная операция "Закрытие счетов 90, 91" или ее следует провести повторно		
<b>Рекомендации:</b>	В обработке «Закрытие месяца» выполнить регламентную операцию "Закрытие счетов 90, 91" <a href="#">Закрытие месяца</a>		
<b>Детальный отчет об ошибках</b>			
Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Январь 2018	90	-4 837,63	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Февраль 2018	90	-1 165 556,98	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Март 2018	90	-2 305 626,57	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Апрель 2018	90	-3 445 696,16	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Май 2018	90	-4 585 765,75	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Июнь 2018	90	-5 725 835,34	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Июль 2018	90	-6 865 904,93	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Август 2018	90	-8 005 974,53	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Сентябрь 2018	90	-9 164 402,62	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Октябрь 2018	90	-10 324 525,64	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Ноябрь 2018	90	-11 484 648,65	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Декабрь 2018	90	-12 639 184,67	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь

Рис. 1036. Одна ошибка в филиале – остатки по счетам 90

Некоторый список ошибок показан на рис. 1037–1044. Исправить их можно, щелкнув по соответствующей *гиперссылке*.

Отсутствие остатков по счетам, подлежащим закрытию в конце отчетного периода		Обнаружены ошибки
<b>Предмет контроля:</b>	На конец отчетного периода по следующим счетам не должно быть остатка: - 25 "Общепроизводственные расходы" - 26 "Общехозяйственные расходы" - 40 "Выпуск продукции" - 44 "Расходы на продажу" и его субсчета (за исключением транспортных расходов)	
<b>Результат проверки:</b>	Обнаружены ненулевые остатки на конец отчетного периода	
<b>Возможные причины:</b>	Не выполнена регламентная операция для закрытия остатков по счету или после выполнения регламентной операции были введены дополнительные проводки по счетам	
<b>Рекомендации:</b>	Выполнить регламентные операции в обработке «Закрытие месяца» <a href="#">Закрытие месяца</a>	

Рис. 1037. Ошибка, связанная с нарушением операции закрытия месяца

Соблюдение нумерации РКО		Обнаружены ошибки			
<b>Предмет контроля:</b>	Нумерация РКО должна вестись строго в хронологическом порядке, нарушение возрастающего порядка номеров документов возможно только в пределах дня. Недопустимо дублирование номеров документов, а также пропуски.				
<b>Результат проверки:</b>	Обнаружены случаи нарушения нумерации расходных кассовых документов				
<b>Возможные причины:</b>	- Часть документов была внесена в программу «задним числом». - Некоторые документы были введены ошибочно и удалены. - Документы вводились в разных программах.				
<b>Рекомендации:</b>	Если это возможно, рекомендуется восстановить нумерацию документов в хронологическом порядке. <a href="#">Автоматическая перенумерация документов</a>				
<b>Детальный отчет об ошибках</b>					
Вид документа	Дата	Номер	Дата следующего	Номер следующего	Описание ошибки
Выдача наличных	31.01.2018 0:00:00	МСББ-000002	19.01.2018 12:00:01	МСББ-000003	Нарушение хронологии
Выдача наличных	19.01.2018 12:00:01	МСББ-000003	10.01.2018 12:00:10	МСББ-000004	Нарушение хронологии

Рис. 1038. Ошибка, связанная с нарушением порядка формирования РКО

Наличие сведений об ответственных лицах организации		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	Для организации должны быть заполнены сведения об ответственных лицах	
Результат проверки:	Обнаружено отсутствие сведений об ответственных лицах организации на дату формирования отчета	
Возможные причины:	В справочнике организаций не заполнены сведения об ответственных лицах, возможно указана неверная дата	
Рекомендации:	Заполнить сведения об ответственных лицах. Ненайденные значения указаны ниже, в детальном отчете об ошибках <a href="#">Ответственные лица</a> <b>Нажать</b>	

Рис. 1039. Ошибка, связанная с отсутствием ответственных лиц

Полнота получения счетов-фактур по документам поступления		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	Каждый приходный документ, полученный от контрагентов, являющихся плательщиками НДС, должен сопровождаться счетом-фактурой	
Результат проверки:	Обнаружены документы, полученные от поставщиков и не сопровождающиеся счетом-фактурой	
Возможные причины:	Не получены или не занесены в программу счета-фактуры на часть документов поступления	
Рекомендации:	Проверить фактическое получение от поставщиков счетов-фактур по приходным документам. Ввести в программу полученные, но не занесенные счета-фактуры.	

Детальный отчет об ошибках **Дважды щелкнуть**

Контрагент	Документ	Ошибка
Леднев Олег Олегович	Поступление (акт, накладная) МСББ-000001 от 11.01.2018 12:00:01	Нет счета-фактуры

Рис. 1040. Ошибка, связанная с отсутствием счетов-фактур

Соблюдение нумерации счетов-фактур		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	Нумерацию счетов-фактур рекомендуется вести в общем хронологическом порядке.	
Результат проверки:	Обнаружены случаи нарушения нумерации счетов-фактур	
Возможные причины:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Часть документов была внесена в программу «задним числом».</li> <li>- Некоторые документы были введены ошибочно и удалены.</li> <li>- Документы вводились в разных программах.</li> </ul>	
Рекомендации:	Если это возможно, рекомендуется восстановить нумерацию документов в хронологическом порядке. <a href="#">Автоматическая перенумерация документов</a> <b>Нажать</b>	

Детальный отчет об ошибках

Вид документа	Дата	Номер	Дата следующего	Номер следующего	Описание ошибки
Счет-фактура выданный	26.12.2018 12:00:04	МСББ-0000012	28.02.2018 0:00:20	МСББ-0000013	Нарушение хронологии

Рис. 1041. Ошибка, связанная с нумерацией счетов-фактур

← → ☆ Счета-фактуры выданные Организация:  Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай ▾

Дата	Номер	Сумма	В...	Контрагент	Вид счета-ф..	Организация	Договор	Документ-основание
26.06.2018	11	1 140 000,00 руб.	ООО Кров...	На аванс	Филиал ООО..			Поступление на расчетный счет 00Б...
26.07.2018	12	1 550 000,00 руб.	ООО Кров...	На реализа...	Филиал ООО..	Догово...		Реализация услуг по переработке 0...
26.07.2018	13	1 140 000,00 руб.	ООО Кров...	На аванс	Филиал ООО..			Поступление на расчетный счет 00Б...
26.08.2018	14	1 550 000,00 руб.	ООО Кров...	На реализа...	Филиал ООО..	Догово...		Реализация услуг по переработке 0...
26.08.2018	15	1 140 000,00 руб.	ООО Кров...	На аванс	Филиал ООО..			Поступление на расчетный счет 00Б...
26.09.2018	16	1 550 000,00 руб.	ООО Кров...	На реализа...	Филиал ООО..	Догово...		Реализация услуг по переработке 0...
26.09.2018	17	1 140 000,00 руб.	ООО Кров...	На аванс	Филиал ООО..			Поступление на расчетный счет 00Б...
26.10.2018	18	1 550 000,00 руб.	ООО Кров...	На реализа...	Филиал ООО..	Догово...		Реализация услуг по переработке 0...
26.10.2018	19	1 140 000,00 руб.	ООО Кров...	На аванс	Филиал ООО..			Поступление на расчетный счет 00Б...
26.11.2018	20	1 550 000,00 руб.	ООО Кров...	На реализа...	Филиал ООО..	Догово...		Реализация услуг по переработке 0...
26.11.2018	21	1 140 000,00 руб.	ООО Кров...	На аванс	Филиал ООО..			Поступление на расчетный счет 00Б...
26.12.2018	22	1 550 000,00 руб.	ООО Кров...	На реализа...	Филиал ООО..	Догово...		Реализация услуг по переработке 0...
26.12.2018	23	1 140 000,00 руб.	ООО Кров...	На аванс	Филиал ООО..			Поступление на расчетный счет 00Б...

Рис. 1042. Перенумерованные счета-фактуры

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс**

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Организация: МайСтройСервис ООО

Добавить **Заполнить** **Выполнить**

N	Контрагент	Договор	Сумма	% ...	НДС	Докум...	Сч...	Дата	В...	Валютная су...	Счет-фактур
1	Автокооператив Речн...	<Комис...	354 000,00	18%	54 000,00	Отчет ...		15.04.2018	р...	354 000,00	Счет-фактур
2	СтройКомплект ООО	Договор...	318 600,00	18/...	48 600,00	Посту...		16.04.2018	р...	318 600,00	Счет-фактур
3	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	106 200 000,...	18/...	16 200 000,...	Посту...	Сч...	01.09.2018	р...	106 200 000,...	Счет-фактур
4	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	100 000,00	18/...	15 254,24	Посту...	Сч...	30.09.2018	р...	100 000,00	Счет-фактур
5	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	10 620 000,00	18/...	1 620 000,00	Посту...		30.09.2018	р...	10 620 000,00	Счет-фактур
6	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	106 200 000,...	18/...	16 200 000,...	Посту...	Сч...	01.10.2018	р...	106 200 000,...	Счет-фактур
7	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	100 000,00	18/...	15 254,24	Посту...	Сч...	30.10.2018	р...	100 000,00	Счет-фактур
8	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	10 620 000,00	18/...	1 620 000,00	Посту...		31.10.2018	р...	10 620 000,00	Счет-фактур
9	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	106 200 000,...	18/...	16 200 000,...	Посту...	Сч...	01.11.2018	р...	106 200 000,...	Счет-фактур
10	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	100 000,00	18/...	15 254,24	Посту...	Сч...	30.11.2018	р...	100 000,00	Счет-фактур
11	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	10 620 000,00	18/...	1 620 000,00	Посту...		30.11.2018	р...	10 620 000,00	Счет-фактур
12	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	106 200 000,...	18/...	16 200 000,...	Посту...	Сч...	01.12.2018	р...	106 200 000,...	Счет-фактур
13	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	100 000,00	18/...	15 254,24	Посту...	Сч...	30.12.2018	р...	100 000,00	Счет-фактур
14	ООО "БАШТЕЛЕКОМ"	Договор...	10 620 000,00	18/...	1 620 000,00	Посту...		31.12.2018	р...	10 620 000,00	Счет-фактур

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#) **Всего:** 468 352 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 71 443 616,96

Рис. 1043. Форма **Регистрация счетов-фактур на аванс**

Проверка формирования авансовых счетов-фактур при наличии авансов полученных		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	В случае получения авансов от покупателей должны быть выписаны и проведены счета-фактуры на полученные авансы	
Результат проверки:	Обнаружены авансы от покупателей, для которых нет проведенных авансовых счетов-фактур	
Возможные причины:	Не выполнена обработка «Регистрация счетов-фактур на аванс» или данные об авансах изменились	
Рекомендации:	Выполнить формирование счетов-фактур на аванс <a href="#">Регистрация счетов-фактур на аванс</a>	

Рис. 1044. Ошибка, связанная с отсутствием счетов-фактур на аванс

Если нарушена нумерация счетов-фактур, то система сама автоматически может перенумеровать документы или самим следует сначала удалить старые счета-фактуры, выданные на аванс и реализацию с *февраля по декабрь*, а затем создать их за каждый месяц, то есть:

- на основании документа (за выбранный месяц) журнала **Регистрация услуг по переработке** сформировать счета-фактуры на реализацию;

- обработкой **Регистрация счетов-фактур на аванс** сгенерировать счета-фактуры на аванс (за весь период) (рис. 1043).

Напомним, что система автоматически сформирует документы **Начисление зарплаты** за каждый месяц, если не происходило никаких изменений в окладах и надбавках. Однако документы **Поступление наличных в кассу (Дт 50.01 Кт 51), Ведомости в**



**кассе** за каждый месяц (137 889 руб. для *головной* организации и 95 700 руб. для филиала, начиная с *февраля*), кассовые документы на выдачу наличных (*РКО*), а также документы, связанные с налогами и взносами в бюджет, автоматически не будут сформированы. Поэтому вам *методом копирования* следует создать эти документы.

Напомним, что в результате выполнения регламентных операций БУ и НУ по окончании каждого месяца выполняются [44]:

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

Некоторые регламентные операции выполняются по завершении квартала или года (операция *Реформация баланса*). Такие операции отображаются на форме помощника закрытия месяца.

Согласно Инструкции по применению ПС БУ финансово-хозяйственной деятельности организаций счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» каждый месяц должны *закрываться* переносом средств на счета 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» и 91.09 «Сальдо прочих расходов и доходов», а затем с субсчетов 90.09 (91.01) средства списываются ручными проводками на счет 99.01.1 «Прибыли (убытки) с ОСН». Мы же выполняли только операции **закрытия месяца**, поэтому на 90 счетах *набежала* сумма *нарастающим* итогом (рис. 971–972) с разными знаками для *головной* организации и *филиала*. Если имелась по итогам месяца *прибыль*, то формируется проводка *Дт 99.01 Кт 90.09*, если же был *убыток*, то проводка *Дт 90.09 Кт 99.01.1*.

На субсчетах счетов 90 и 91 всегда могут оставаться остатки в конце каждого месяца. Однако *31 декабря* счета 90 и 91 со всеми субсчетами, включая 90.01.1 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.09, *закрываются* на счет 99.09 «Прочие прибыли и убытки», который далее сам должен быть *закрыт* переносом средства на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

- Сформируйте отчет **ОСВ** по счетам *90.09* и *99.01.1* для *головной* организации (рис. 1045–1047).

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.09 за Январь 2018 г.**

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 90.09 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.09 за Январь 2018 г.**  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.09				72 848,85		72 848,85
Обороты за 31.01.18				72 848,85		72 848,85
<b>Итого</b>				<b>72 848,85</b>		<b>72 848,85</b>

Рис. 1045. Отчет **ОСВ** по счету *90.09* *головной* организации за январь до выполнения ручной операции

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.01.1 за Январь 2018 г.**

Период: 01.01.2018 – 31.01.2018 Счет: 99.01.1 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.01.1 за Январь 2018 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прибыли и убытки						
Период						
99.01.1			84 902,93		84 902,93	
Прибыль (убыток) от продаж			72 848,85			
Обороты за 31.01.18			72 848,85			
Сальдо прочих доходов и расходов			12 054,08			
Обороты за 31.01.18			12 054,08			
<b>Итого</b>			<b>84 902,93</b>		<b>84 902,93</b>	

Рис. 1046. Отчет **ОСВ** по счету *99.01.1* *головной* организации за январь до выполнения ручной операции

ООО МайСтройСервис

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за Январь 2018 г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
90			359 286,48	354 448,85	4 837,63	
<...>			310 156,02	354 448,85		44 292,83
<...>				72 848,85		
Обороты за 31.01.18				72 848,85		
Продукция			310 156,02	281 600,00		
Обороты за 28.01.18			83 955,92	281 600,00		
Обороты за 31.01.18			226 200,10			
Основное подразделение			49 130,46		49 130,46	
Основная номенклатурная группа			49 130,46			
Обороты за 31.01.18			49 130,46			
<b>Итого</b>			<b>359 286,48</b>	<b>354 448,85</b>	<b>4 837,63</b>	

Рис. 1047. Отчет **ОСВ** по счету *90* *головной* организации за январь до выполнения ручной операции

- Сформируйте две операции, введенные вручную, и сформируйте **ОСВ** по счетам 90.09 и 99.01.1, как на рис. 1048–1051. В результате счет 90 будет закрыт (рис. 1052).

← → ☆ **Операция МСББ-000004 от 31.01.2018 23:59:50**

**Записать и закрыть**    Записать    Бухгалтерская справка    [Print]    [Edit]

Номер: МСББ-000004 от: 31.01.2018 23:59:50 Организация: МайСтройСервис ООО

Содержание:  Сумма операции: 4 837,63

Добавить    ↑    ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	99.01.1	90.09	4 837,63	НУ:	
	Прибыль (убыток) от продаж	Продукция		ПР:	

Рис. 1048. Операция Дт 99.01.1 Кт 90.09 для головной организации за январь

← → ☆ **Операция 00ББ-000001 от 31.01.2018 23:59:59**

**Записать и закрыть**    Записать    Бухгалтерская справка    [Print]    [Edit]

Номер: 00ББ-000001 от: 31.01.2018 23:59:59 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Содержание:  Сумма операции: 4 837,63    Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	90.09	99.01.1	4 837,63	НУ	
	Продукция	Прибыль (убыток) от продаж		ПР	

Рис. 1049. Операция Дт 99.01.1 Кт 90.09 для филиала за январь

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.09 за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.09				77 686,48		77 686,48
Обороты за 31.01.18				77 686,48		77 686,48
<b>Итого</b>				<b>77 686,48</b>		<b>77 686,48</b>

Рис. 1050. Отчет **ОСВ** по счету 90.09 головной организации за январь после выполнения ручной операции списания со счета 90

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.01.1 за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прибыли и убытки						
Период						
99.01.1			89 740,56		89 740,56	
Прибыль (убыток) от продаж			77 686,48			
Обороты за 31.01.18			77 686,48			
Сальдо прочих доходов и расходов			12 054,08			
Обороты за 31.01.18			12 054,08			
<b>Итого</b>			<b>89 740,56</b>		<b>89 740,56</b>	

Рис. 1051. Отчет **ОСВ** по счету 99.01.1 головной организации за январь после выполнения ручной операции списания со счета 90

ООО МайСтройСервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за Январь 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
90			359 286,48	359 286,48		
<...>			310 156,02	359 286,48		49 130,46
<...>				72 848,85		
Обороты за 31.01.18				72 848,85		
Продукция			310 156,02	286 437,63		
Обороты за 28.01.18			83 955,92	281 600,00		
Обороты за 31.01.18			226 200,10	4 837,63		
Основное подразделение			49 130,46		49 130,46	
Основная номенклатурная группа			49 130,46			
Обороты за 31.01.18			49 130,46			
<b>Итого</b>			<b>359 286,48</b>	<b>359 286,48</b>		

Рис. 1052. Отчет ОСВ по счетам 90 головной организации за январь после выполнения ручной операции

- Аналогичная ситуация прослеживается и в филиале. Самостоятельно сформируйте отчеты ОСВ по счетам 90, 90.09 и 99.01.1 до и после выполнения ручных операций.
- Заново сформируйте отчет Экспресс-проверка. Счет 90 за январь будет закрыт. Однако остальные месяцы с февраля по декабрь 2018 г. будут содержать незакрытые суммы (рис. 1053).

Детальный отчет об ошибках			
Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Февраль 2018	90	1 160 719,35	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Март 2018	90	2 300 788,94	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Апрель 2018	90	3 440 858,53	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Май 2018	90	4 580 928,12	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Июнь 2018	90	5 720 997,71	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Июль 2018	90	6 861 067,30	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Август 2018	90	8 001 136,90	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Сентябрь 2018	90	9 159 564,99	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Октябрь 2018	90	10 319 688,01	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Ноябрь 2018	90	11 479 811,02	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Декабрь 2018	90	12 634 347,04	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь

Рис. 1053. Отчет Экспресс-проверка с незакрытыми счетами 90 по головной организации за отчетный период, начиная с февраля

- Выполните ручные операции по закрытию счета 90 за февраль для головной организации и филиала (рис. 1054–1056).

← → ☆ Операция МСББ-000005 от 28.02.2018 23:59:50

Номер: МСББ-000005 от: 28.02.2018 23:59:50 Организация: МайСтройСервис ООО

Содержание: Корректировка счета 90 за февраль Сумма операции: 1 160 719,35 Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	99.01.1 Прибыль (убыток) от продаж	90.09 Продукция	1 160 719,35	НУ: 1 160 719,35 ПР:	1 160 719,35

Рис. 1054. Операция Дт 99.01.1 Кт 90.09 для головной организации за февраль

← → ☆ **Операция 00ББ-000002 от 28.02.2018 23:59:59**

Номер: 00ББ-000002 от: 28.02.2018 23:59:59 Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Содержание: **Корректировка счета 90 на февраль** Сумма операции: 1 160 719,35

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	90.09 Продукция	99.01.1 Прибыль (убыток) от продаж	1 160 719,35	НУ: ПР: 1 160 719,35	1 160 719,35

Рис. 1055. Операция Дт 99.01.1 Кт 90.09 для филиала за февраль

**Детальный отчет об ошибках**

Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Март 2018	90	1 140 069,59	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Апрель 2018	90	2 280 139,18	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Май 2018	90	3 420 208,77	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Июнь 2018	90	4 560 278,36	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Июль 2018	90	5 700 347,95	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Август 2018	90	6 840 417,55	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Сентябрь 2018	90	7 998 845,64	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Октябрь 2018	90	9 158 968,66	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Ноябрь 2018	90	10 319 091,67	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Декабрь 2018	90	11 473 627,69	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь

Рис. 1056. Отчет Экспресс-проверка с незакрытыми счетами по головной организации, начиная с марта

- Выполните ручные операции по закрытию счета 90 с марта по август месяц (включительно) для головной организации и филиала на сумму 1 140 069,59 руб. В результате отчет Экспресс-проверка будет выглядеть, как на рис. 1057.

**Детальный отчет об ошибках**

Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Сентябрь 2018	90	1 158 428,09	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Октябрь 2018	90	2 318 551,11	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Ноябрь 2018	90	3 478 674,12	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Декабрь 2018	90	4 633 210,14	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь

Рис. 1057. Отчет Экспресс-проверка с незакрытыми счетами с сентября

- Выполните ручные операции по закрытию счета 90 за сентябрь для головной организации и филиала на сумму 1 158 428,09 руб. В результате отчет Экспресс-проверка будет выглядеть, как на рис. 1058.

**Детальный отчет об ошибках**

Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Октябрь 2018	90	1 160 123,02	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Ноябрь 2018	90	2 320 246,03	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Декабрь 2018	90	3 474 782,05	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь

Рис. 1058. Отчет Экспресс-проверка с незакрытыми счетами с октября

- Выполните ручные операции по закрытию счета 90 за *октябрь* месяц для *головной* организации и *филиала* на сумму 1 160 123,02 руб. В результате отчет **Экспресс-проверка** будет выглядеть, как на рис. 1059.

Закрытие месяца			
Детальный отчет об ошибках			
Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Ноябрь 2018	90	1 160 123,01	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь
Декабрь 2018	90	2 314 659,03	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь

Рис. 1059. Отчет **Экспресс-проверка** с незакрытыми счетами с *ноября*

- Выполните ручные операции по закрытию счета 90 за *ноябрь* для *головной* организации и *филиала* на сумму 1 160 123,01 руб. В результате отчет **Экспресс-проверка** будет выглядеть, как на рис. 1060.

Закрытие месяца			
Детальный отчет об ошибках			
Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Декабрь 2018	90	1 154 536,02	Синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не должен иметь

Рис. 1060. Отчет **Экспресс-проверка** после закрытия счета 90 за *ноябрь*

- Выполните ручные операции по закрытию счета 90 за *декабрь* для *головной* организации и *филиала* на сумму 1 154 536,02 руб. В результате отчет **Экспресс-проверка** для *головной* организации и *филиала* будет выглядеть, как на рис. 1061–1062.

**Экспресс-проверка ведения учета** Организация: МайСтройСервис ООО, период: 2018 г.

Проведено проверок: 48 из 48

Обнаружено ошибок: 1

Положения учетной политики		Ошибок не обнаружено
Анализ состояния бухгалтерского учета		Обнаружены ошибки: 1
Соответствие дебетовых и кредитовых остатков по счетам учета на конец отчетного периода виду счета (активный/пассивный)		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	Для правильного заполнения форм бухгалтерской отчетности остатки по дебету могут быть отражены только на счетах учета активов, остатки по кредиту - на счетах учета пассивов. Счета, определенные в плане счетов как активно/пассивные, могут иметь как дебетовый, так и кредитовый остаток	
Результат проверки:	Обнаружены отрицательные остатки по счетам	
Возможные причины:	По счету отражено списание большей суммы, чем поступило на счет.	
Рекомендации:	Откройте карточку счета, проверьте проведенные операции.	

Детальный отчет об ошибках			
Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Декабрь 2018	90.01.1	17 333 280,00	Отрицательный остаток в рублях по кредиту пассивного счета
Декабрь 2018	90.02.1	-2 050 035,65	Отрицательный остаток по количеству по кредиту пассивного счета
Декабрь 2018	90.03	-2 644 059,68	Отрицательный остаток в рублях по дебету активного счета

Рис. 1061. Отчет **Экспресс-проверка** после закрытия счета 90 по *головной* организации за *декабрь*

Экспресс-проверка ведения учета Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис"	
Проведено проверок: 48 из 48 Ошибок не обнаружено г. Ишимбай, период: 2018 г.	
⊕ Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
⊕ Анализ состояния бухгалтерского учета	Ошибок не обнаружено
⊕ Операции по кассе	Ошибок не обнаружено
⊕ Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено
⊕ Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено

Рис. 1062. Отчет Экспресс-проверка после закрытия счета 90 по филиалу за декабрь

- Сформируйте отчет **Динамика задолженностей покупателей** (раздел **Руководителю/Расчеты с покупателями**) за отчетный период перед организацией ООО «МайСтройСервис» (рис. 1063). В отчете не должно быть цифр, если они есть, то следует определить документ, формирующий задолженность. Для этого дважды щелкните по каждой из цифр, чтобы открылся отчет **Карточка счета** с наименованием документа. Чаще всего не хватает какого-либо документа (например, документа **Поступление на расчетный счет ООО «МайСтройСервис»**, или вы использовали неверные счета расчета в документах).

- Аналогично должно быть и для филиала.

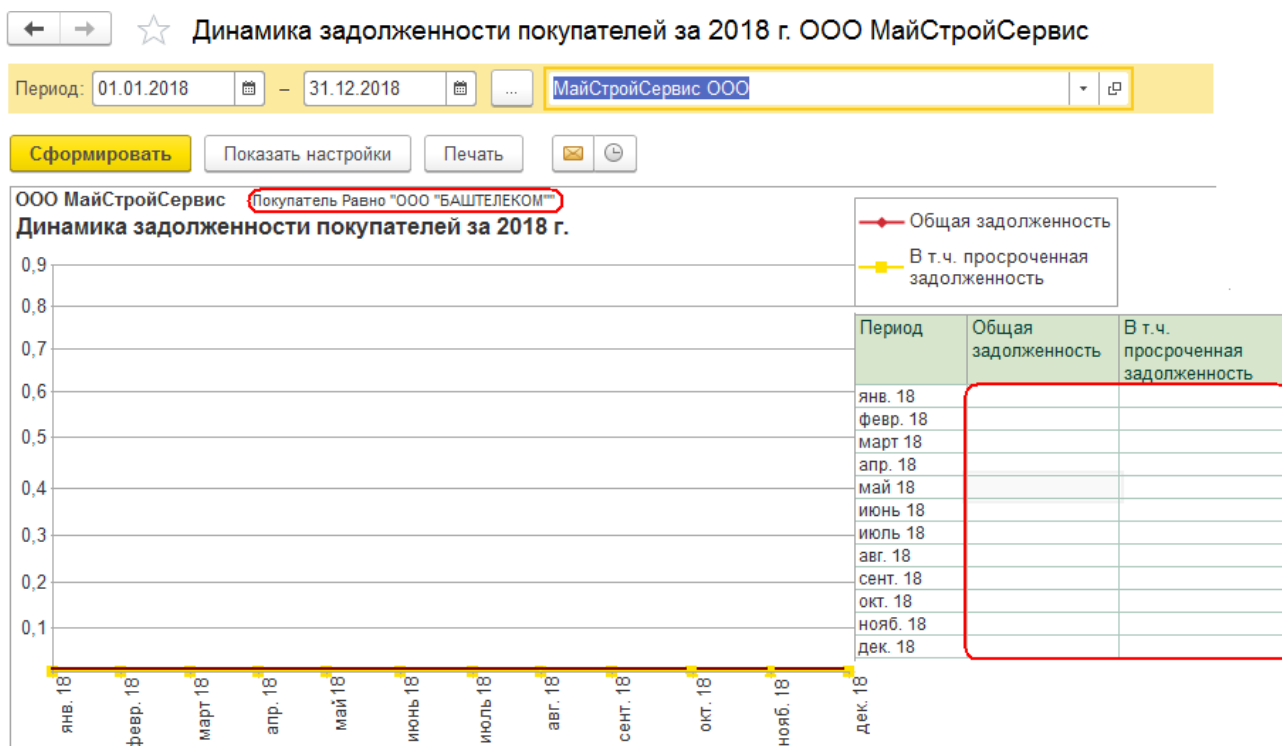


Рис. 1063. Отчет Динамика задолженностей покупателя ООО «Баштелеком» перед организацией ООО «МайСтройСервис»

- Сформируйте отчет **Динамика задолженности поставщиков** (раздел **Руководителю/Расчеты с поставщиками**) за отчетный период самой организации *ООО «МайСтройСервис»* (рис. 1064). В отчете должны быть только цифры – **55 000 руб.** – это задолженность перед *филиалом* по документам **Аviso по расчетам исходящее** и **Аviso по расчетам входящее**. Аналогично будет и для филиала. Если снять *проведение* этих документов, то цифры **55 000 руб.** исчезнут и задолженностей не будет. Если в отчете появились другие цифры, то следует определить документ, сформировавший задолженность. Чаще всего не хватает документа **Списание с расчетного счета ООО «МайСтройСервис»**. Также, возможно, вы могли сформировать документ *копированием* предыдущего аналогичного документа, хотя для правильной связи он должен быть сформирован *на основании* какого-либо документа.

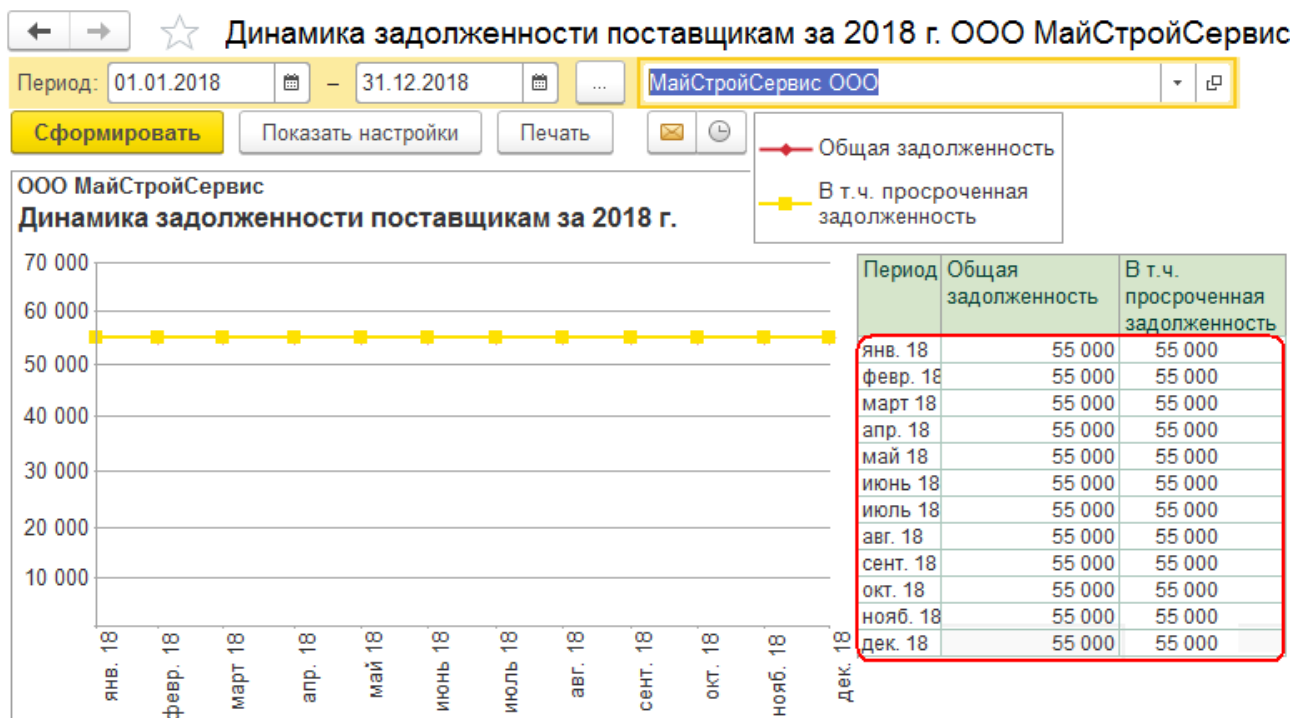


Рис. 1064. Отчет **Динамика задолженности поставщикам** головной организации

- Поскольку нами были сформированы *ручные проводки* по счетам **90** и **99**, начиная с *января* (возможно, вам пришлось исправлять какие-либо ошибки, создавать новые документы или проводить существующие), то следует выполнить операцию **Закрытие месяца с января по декабрь 2018 г. заново**.



• После проведения всех документов и закрытия периода отчет **Экспресс-проверка** по *головной* организации покажет одну ошибку (рис. 999). На самом деле это не ошибка, а учет *чистого* дохода филиала (нераспределенной прибыли) в бухгалтерском учете *головной* организации. Чтобы узнать *чистые* доходы, сформируйте отчеты **Анализ счета 84** для *головной* организации и *филиала* (рис. 1065–1067).

ООО МайСтройСервис		Анализ счета 84 за 2018 г.		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
Направления использования прибыли				
84	Начальное сальдо			
84.01	Начальное сальдо			
<...>	Начальное сальдо			
	99			39 167 850,02
	Оборот			39 167 850,02
	Конечное сальдо			39 167 850,02
	<b>Оборот</b>			<b>39 167 850,02</b>
	<b>Конечное сальдо</b>			<b>39 167 850,02</b>
	Оборот			39 167 850,02
	Конечное сальдо			<b>39 167 850,02</b>

Рис. 1065. Отчет **Анализ счета 84** – чистый доход *головной* организации за 2018 г.

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай		Анализ счета 84 за 2018 г.		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
Направления использования прибыли				

Рис. 1066. Отчет **Анализ счета 84** – несформированный чистый доход филиала

Из рис. 1066 видно, что *чистый* доход филиала не был сформирован в результате операции **закрытия** месяца, однако на счете 99 он отражен (рис. 1067). Следовательно, этот счет не закрыт, а счет 99 по *головной* организации закрыт полностью (рис. 1068).

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай		Анализ счета 99 за 2018 г.		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
99	Начальное сальдо			
99.01	Начальное сальдо			
99.01.1	Начальное сальдо			
	90			12 639 184,67
	Оборот			12 639 184,67
	Конечное сальдо			12 639 184,67
	Оборот			12 639 184,67
	Конечное сальдо			12 639 184,67
	Оборот			12 639 184,67
	Конечное сальдо			<b>12 639 184,67</b>

Рис. 1067. Отчет **Анализ счета 99** – чистый доход филиала

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 Счет: 99 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис

### Анализ счета 99 за 2018 г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99	Начальное сальдо		
99.01	Начальное сальдо		
99.01.1	Начальное сальдо		
	84	39 167 850,02	
	90	72 848,85	48 855 744,35
	91	50 387,32	237 116,76
	99	12 345 625,23	2 543 850,31
	<b>Оборот</b>	<b>51 636 711,42</b>	<b>51 636 711,42</b>
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>51 636 711,42</b>	<b>51 636 711,42</b>
	Конечное сальдо		
99.02	Начальное сальдо		
99.02.1	Начальное сальдо		
	68	12 338 742,52	
	99		12 338 742,52
	<b>Оборот</b>	<b>12 338 742,52</b>	<b>12 338 742,52</b>
	Конечное сальдо		
99.02.2	Начальное сальдо		
	68		16 980,59
	99	16 980,59	
	<b>Оборот</b>	<b>16 980,59</b>	<b>16 980,59</b>
	Конечное сальдо		
99.02.3	Начальное сальдо		
	68	13 765,42	6 882,71
	99		6 882,71
	<b>Оборот</b>	<b>13 765,42</b>	<b>13 765,42</b>
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>12 369 488,53</b>	<b>12 369 488,53</b>
	Конечное сальдо		
99.09	Начальное сальдо		
	68	-0,08	2 526 869,64
	99	2 526 869,72	
	<b>Оборот</b>	<b>2 526 869,64</b>	<b>2 526 869,64</b>
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>66 533 069,59</b>	<b>66 533 069,59</b>
	Конечное сальдо		

Рис. 1068. Отчет Анализ счета 99 головной организации после закрытия

- Сформируйте ручную операцию по закрытию счета 99 в филиале (рис. 1069). В результате счет 99 будет закрыт, а на счете 84 появится нераспределенная прибыль филиала (рис. 1070–1071).

← → ☆ **Операция 00ББ-000013 от 31.12.2018 13:01:01**

**Записать и закрыть**    Записать    Бухгалтерская справка    [Print]    [Edit]

Номер: 00ББ-000013 от: 31.12.2018 13:01:01    Организация: Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай

Содержание:     Сумма операции: 12 668 845,68

Добавить    ↑    ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	99.01.1	84.01	12 668 845,68	НУ: 12 668 845,68	
	<...>			ПР:	
				ВР:	

Рис. 1069. Ручная операция по закрытию счета 99 в филиале

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Анализ счета 99 за 2018 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99	Начальное сальдо		
99.01	Начальное сальдо		
99.01.1	Начальное сальдо		
	84	12 639 184,67	
	90		12 639 184,67
	<b>Оборот</b>	<b>12 639 184,67</b>	<b>12 639 184,67</b>
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>12 639 184,67</b>	<b>12 639 184,67</b>
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>12 639 184,67</b>	<b>12 639 184,67</b>
	Конечное сальдо		

Рис. 1070. Отчет Анализ счета 99 после ручной операции

Филиал ООО "МайСтройСервис" г. Ишимбай Анализ счета 84 за 2018 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли			
84	Начальное сальдо		
84.01	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	99		12 639 184,67
	<b>Оборот</b>		<b>12 639 184,67</b>
	Конечное сальдо		12 639 184,67
	<b>Оборот</b>		<b>12 639 184,67</b>
	Конечное сальдо		12 639 184,67
	<b>Оборот</b>		<b>12 639 184,67</b>
	Конечное сальдо		12 639 184,67

Рис. 1071. Отчет Анализ счета 84 после ручной операции – чистый доход филиала

- Счета 90 и 99 у головной организации закрыты, однако чистая прибыль филиала в виде отрицательных цифр отражена на счете 90 головной организации (рис. 1072–1074).

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			157 894 128,68	157 894 128,68		
<...>			157 738 486,92	157 738 486,92		
<...>			145 151 424,18	83 540 702,25		
Обороты за 31.01.18			-4 837,63	68 011,22		
Обороты за 28.02.18			1 071 495,34	-1 160 719,35		
Обороты за 31.03.18			1 050 419,91	-1 140 069,59		
Обороты за 30.04.18			1 222 469,91	-1 140 069,59		
Обороты за 31.05.18			1 268 359,74	-1 140 069,59		
Обороты за 30.06.18			1 268 359,74	-1 140 069,59		
Обороты за 31.07.18			1 268 359,74	-1 140 069,59		
Обороты за 31.08.18			1 268 359,75	-1 140 069,60		
Обороты за 30.09.18			10 112 141,98	-1 158 428,09		
Обороты за 31.10.18			10 112 141,98	-1 160 123,02		
Обороты за 30.11.18			10 112 141,98	-1 160 123,01		
Обороты за 31.12.18			106 402 011,74	94 952 502,05		
<...>				33 000,00		
<...>			33 000,00			
Оказание комиссионных услуг			6 480 000,00	42 480 000,00		
Переработка давальческого сырья			5 203 908,29	17 050 000,00		
Обороты за 26.02.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 28.02.18			-274 447,32			
Обороты за 26.03.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 31.03.18			-149 860,59			
Обороты за 26.04.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 30.04.18			-347 451,38			
Обороты за 26.05.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 31.05.18			-161 410,59			
Обороты за 26.06.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 30.06.18			-161 410,59			
Обороты за 26.07.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 31.07.18			-161 410,59			
Обороты за 26.08.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 31.08.18			-161 410,60			
Обороты за 26.09.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 30.09.18			-123 836,90			
Обороты за 26.10.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 31.10.18			-123 836,90			
Обороты за 26.11.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 30.11.18			-123 836,90			
Обороты за 26.12.18			646 440,68	1 550 000,00		
Обороты за 31.12.18			-118 026,83			
Продукция			662 696,81	13 274 784,67		
Услуги			207 457,64	1 360 000,00		
Основное подразделение			155 641,76	155 641,76		
<b>Итого</b>			<b>157 894 128,68</b>	<b>157 894 128,68</b>		

Рис. 1072. Отчет ОСВ по счету 90 головной организации

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за 2018 г.						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99			66 533 069,59	66 533 069,59		
Обороты за 31.01.18			85 683,95	12 142,96	73 540,99	
Обороты за 28.02.18	73 540,99		464 703,54	1 394 942,31		856 697,78
Обороты за 31.03.18		856 697,78	441 284,30	1 294 365,21		1 709 778,69
Обороты за 30.04.18		1 709 778,69	481 977,50	1 497 832,41		2 725 633,60
Обороты за 31.05.18		2 725 633,60	482 873,87	1 502 313,61		3 745 073,34
Обороты за 30.06.18		3 745 073,34	482 011,01	1 498 001,21		4 761 063,54
Обороты за 31.07.18		4 761 063,54	481 733,87	1 496 613,61		5 775 943,28
Обороты за 31.08.18		5 775 943,28	492 289,07	1 549 389,82		6 833 044,03
Обороты за 30.09.18		6 833 044,03	2 281 673,19	10 343 827,99		14 895 198,83
Обороты за 31.10.18		14 895 198,83	2 260 611,32	10 344 167,18		22 978 754,69
Обороты за 30.11.18		22 978 754,69	2 256 172,99	10 345 139,85		31 067 721,55
Обороты за 31.12.18		31 067 721,55	56 322 054,98	25 254 333,43		
<b>Итого</b>			<b>66 533 069,59</b>	<b>66 533 069,59</b>		

Рис. 1073. Отчет ОСВ по счету 99 головной организации

ООО МайСтройСервис      Анализ счета 90 за 2018 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
90	Начальное сальдо		
90.01	Начальное сальдо		
90.01.1	Начальное сальдо		
	62		18 291 600,00
	76		43 234 000,00
	90	78 858 880,00	
	<b>Оборот</b>	<b>78 858 880,00</b>	<b>61 525 600,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		<b>-17 333 280,00</b>
	<b>Оборот</b>	<b>78 858 880,00</b>	<b>61 525 600,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		<b>-17 333 280,00</b>
90.02	Начальное сальдо		
90.02.1	Начальное сальдо		
	20	2 754 702,57	
	43	271 200,10	
	45	298 540,79	
	90		5 374 479,11
	<b>Оборот</b>	<b>3 324 443,46</b>	<b>5 374 479,11</b>
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>-2 050 035,65</b>	
	<b>Оборот</b>	<b>3 324 443,46</b>	<b>5 374 479,11</b>
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>-2 050 035,65</b>	
90.03	Начальное сальдо		
	68	9 385 261,04	
90.03	Начальное сальдо		
	68	9 385 261,04	
	90		12 029 320,72
	<b>Оборот</b>	<b>9 385 261,04</b>	<b>12 029 320,72</b>
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>-2 644 059,68</b>	
90.07	Начальное сальдо		
90.07.1	Начальное сальдо		
	44	33 000,00	
	90		33 000,00
	<b>Оборот</b>	<b>33 000,00</b>	<b>33 000,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		
	<b>Оборот</b>	<b>33 000,00</b>	<b>33 000,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		
90.09	Начальное сальдо		
	90	17 436 799,83	78 858 880,00
	99	48 855 744,35	72 848,85
	<b>Оборот</b>	<b>66 292 544,18</b>	<b>78 931 728,85</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		<b>12 639 184,67</b>
	<b>Оборот</b>	<b>157 894 128,68</b>	<b>157 894 128,68</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		

Рис. 1074. Отчет Анализ счета 90 головной организации

Сумма, соответствующая чистой прибыли филиала, определяется так:  $12\,639\,184,67$  руб. =  $17\,333\,280 - 2\,050\,035,65 - 2\,644\,059,68$ .

На цифры, показанные *красным* цветом, в отчете по счету 90 головной организации обращать внимание не будем, и в налоговых отчетах отражать их не будем, поскольку по факту счета 90 и 99 закрыты.

• С помощью отчета **Анализ учета по налогу на прибыль** (раздел **Отчеты/Анализ учета**) есть возможность получить схему структуры налоговой базы и детальную информацию, связанную с деятельностью организаций (рис. 1075–1076).



Рис. 1075. Отчет Анализ счета 90 головной организации



Рис. 1076. Отчет Анализ счета 90 головной организации

Детальная информация по соответствующему разделу схемы открывается щелчком мыши.

Каждая зарегистрированная организация обязана предоставить ряд регламентированных отчетов в налоговые органы. В *1С:БП* регламентированные отчеты сгруппированы в одноименном разделе **Отчеты/1С Отчетность**. Чтобы создать один из отчетов, достаточно воспользоваться кнопкой **Создать** и выбрать вид отчета в форме списка [45].

- Создайте бухгалтерскую отчетность для организации ООО «МайСтройСервис» за период 2018 г. (рис. 1077–1079).

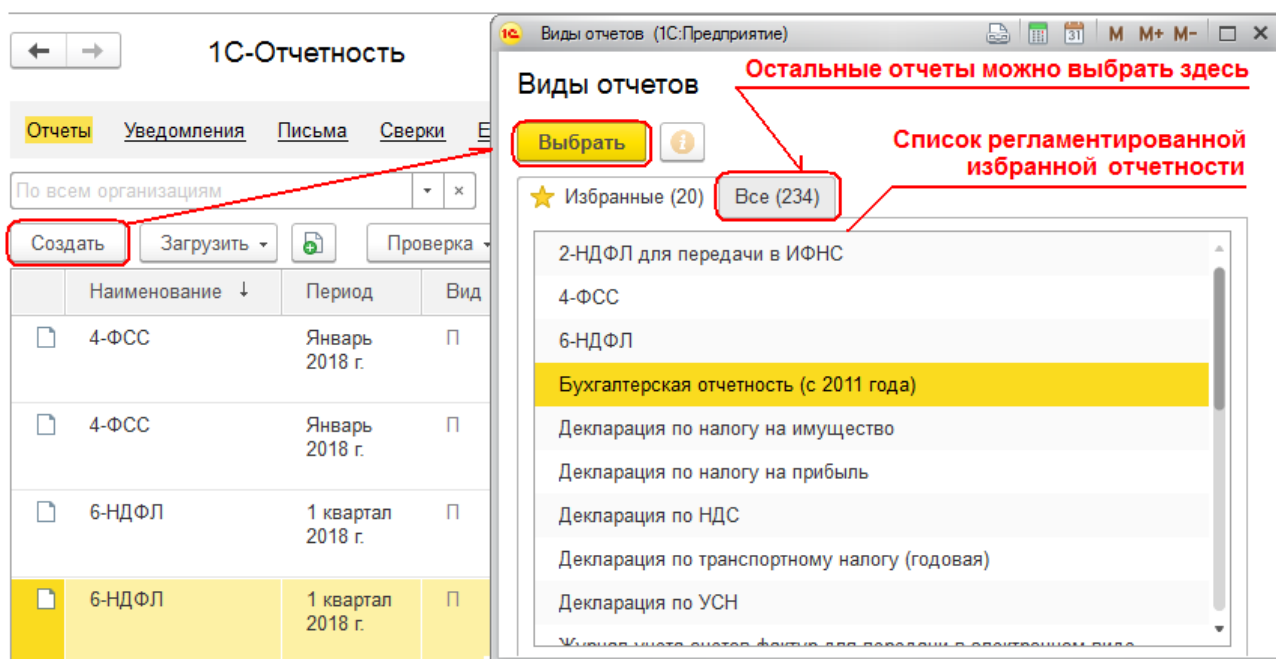


Рис. 1077. Регламентированные отчеты

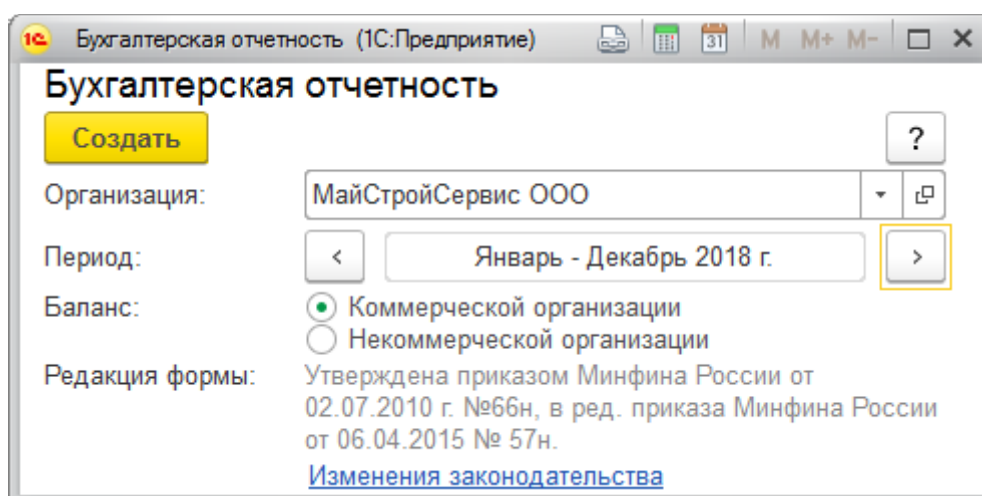


Рис. 1078. Уточнение периода и организации для формирования отчета  
**Бухгалтерская отчетность**

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2018 г. (МайСтройСервис ООО) \*

Записать Заполнить ▾ Расшифровать Проверка ▾ Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#) [Сдать в Росстат](#)

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Отчет о целевом использовании средств

Расчет стоимости чистых активов

Пояснения 1. НМА и НИОКР

Пояснения 2. Основные средства

Пояснения 3. Финансовые вложения

Пояснения 4. Запасы

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2018 г.

Форма по ОКУД 0710002

Дата (число, месяц, год) 31 12 2018

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МайСтройСервис" по ОКПО 0274061206

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 25.1

Вид экономической деятельности по ОКВЭД 25.1

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС 12300 16

Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 384

[Настройка состава строк](#)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	52 140	-
	Себестоимость продаж	2120	(3 324)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	48 816	-

Рис. 1079. Форма Бухгалтерская отчетность с различными отчетами

- Установите код ОКВЭД 25.1 – Производство строительных металлических конструкций и изделий в отчетности о финансовых результатах.

Для заполнения отчетов вам следует воспользоваться кнопкой **Заполнить/Все отчеты**. Для сохранения отчетности в системе используется кнопка **Записать**, для сохранения на диске в виде **xml**-файла используется кнопка **Выгрузить**, для получения детального отчета по какой-либо выделенной цифре – кнопка **Расшифровать**. Сохраненный регламентированный отчет можно распечатать, используя одноименную кнопку.

Фон ячеек таблицы отчетов может быть различным. Так, желтый цвет позволяет корректировать значения в ячейках, светло-зеленый цвет также позволяет корректировать значения, несмотря на то, что они рассчитываются автоматически на основе значений из белых и желтых ячеек. Значения в белых и зеленых ячейках корректировать нельзя. После исправления каких-либо значений отчет следует обновить соответствующей командой из кнопки **Еще**.

Регламентированную отчетность можно отправить в контролирующие органы через Интернет непосредственно из окна **1С-Отчетность**. При нажатии на кнопку **Отправить** запустится мастер настройки с предложением установить программу криптозащиты для передачи данных (рис. 1080–1081). После получения *ссылки* в e-mail на программу криптозащиты и установки



криптопровайдера появится возможность отправлять отчеты в Федеральную налоговую службу, Росстат, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Росалкогольрегулирование, Росприроднадзор.

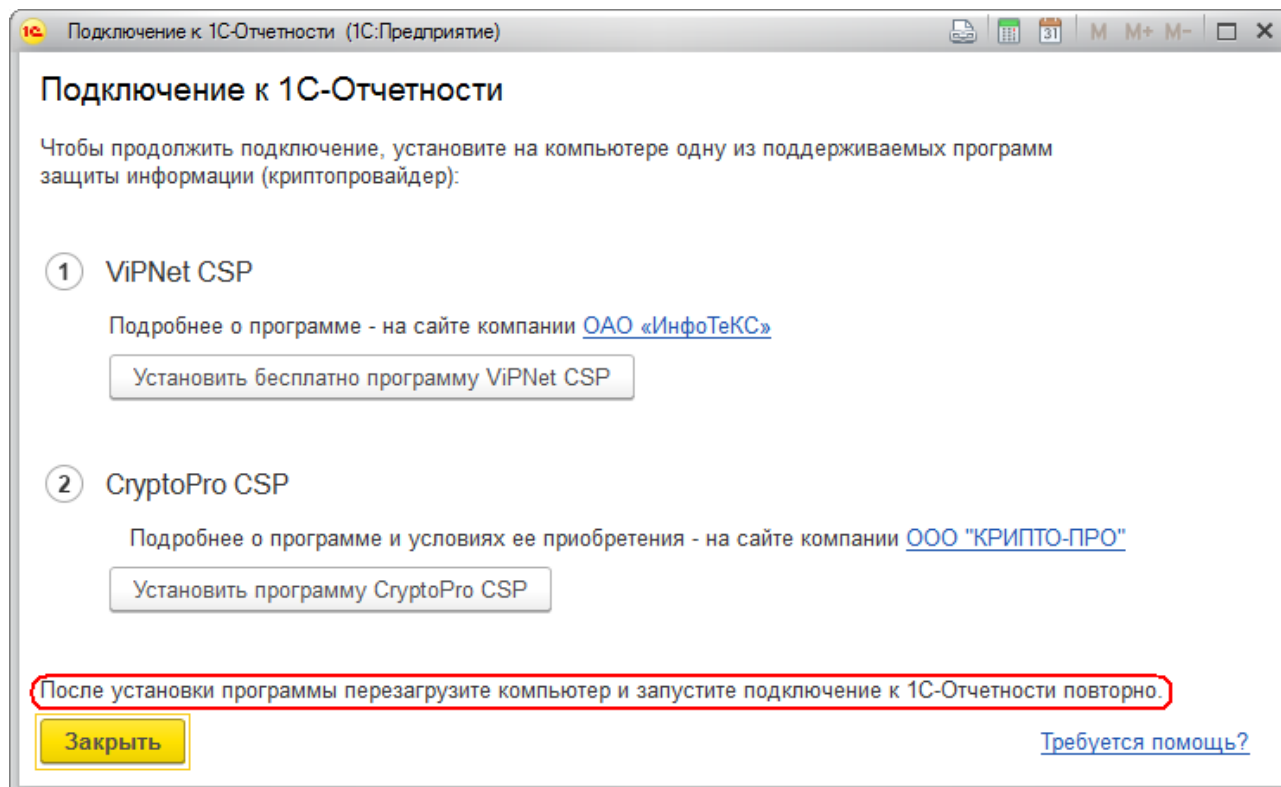


Рис. 1080. Форма Подключение к 1С-Отчетности

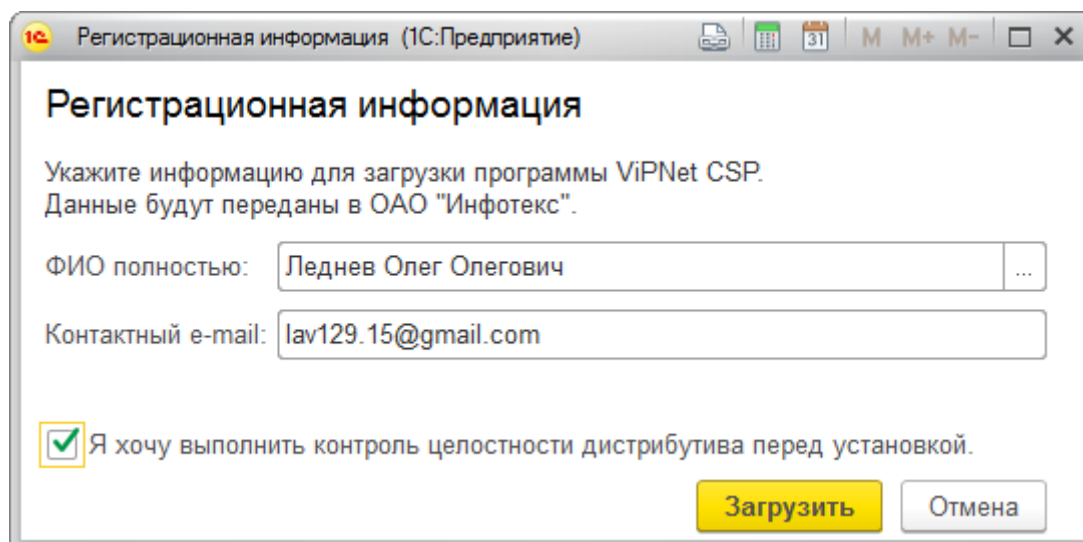


Рис. 1081. Форма для получения ссылки на дистрибутив

Нам осталось рассчитаться с учредителями (акционерами) бизнеса в организациях, перечислив им определенные дивиденды со

счета 84 «Нераспределенная прибыль», при этом нужно учесть НДФЛ для физических лиц и налог на прибыль для юридических лиц.

Расчет налогов по выплатам дивидендов в 2018 г. делают по ставкам [46–47]:

– НДФЛ – 13 % (п. 1 ст. 224 НК РФ) для физических лиц, имеющих гражданство РФ, и 15 % (п. 3 ст. 224 НК РФ) для иностранных граждан;

– налог на прибыль – 13 % (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ) для фирм, созданных в РФ, и 15 % (пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ) для юридических лиц иностранного происхождения.

Проводки, связанные с дивидендами и распределением чистой прибыли, формируются вручную:

– *Дт 84.01 Кт 80* – на увеличение *уставного капитала* организации за счет чистой прибыли;

– *Д 84.01 Кт 82* – формирование *резервного капитала* за счет чистой прибыли;

– *Дт 82 (80) Кт 75.02* – начисление дивидендов для юридических лиц и физических лиц, не работающих у плательщика дивидендов;

– *Дт 82 (80) Кт 70* – начисление дивидендов для физических лиц, являющихся работниками плательщика дивидендов;

– *Дт 75.02 Кт 68.04 (68.01)* – начисление налога на прибыль для юридических лиц и НДФЛ, не работающих у плательщика дивидендов;

– *Дт 70 Кт 68.01* – начисление НДФЛ у работников плательщика дивидендов;

– *Дт 75.02 Кт 51 (50)* – выплаты дивидендов юридическим лицам и физическим лицам, не работающим у плательщика дивидендов;

– *Дт 70 Кт 51 (50)* – выплаты дивидендов физическим лицам, являющимся работниками плательщика дивидендов;

– *Дт 68.04 (68.01) Кт 51* – оплата налога на прибыль или НДФЛ в бюджет.

Начисление дивидендов производится на дату, когда собрание акционеров (участников) приняло решение об их выплате. Оплата налогов происходит не позднее следующего рабочего дня, наступающего за днем выплаты дивидендов.

Напомним, что компания «Инвест-Строй» перечислила за 1800 шт. акций *головной организации ООО «МайСтройСервис»*

1 000 000 руб., а в филиал – 800 000 руб. Леднев О. О. внес в уставный капитал 400 000 руб. головной организации и 200 000 руб. – в филиал. Также он внес материалов на сумму 42 640 руб. Организация «СтройКомплект» перечислила в уставный капитал головной организации 1 000 000 руб.

Пусть собрание собственников головной организации и филиала состоялось 31.01.2019, на котором было решено, что размер выплачиваемых дивидендов составит 15 % от чистой прибыли организаций. Чистая прибыль головной организации составила 39 167 850,02 руб., а филиала – 12 639 184,67 руб. Половина от этих сумм составит 5 875 177,50 руб. и 1 895 877,70 руб.

Из первой суммы было решено:

- перечислить ООО «СтройКомплект» 2 000 000 руб. и удержать из этой суммы налог на прибыль в размере 260 000 руб.;
- перечислить Ледневу О. О. 600 000 руб. и удержать из этой суммы НДФЛ в размере 78 000 руб.

В результате оставшаяся сумма 3 275 177,50 руб. – это дивиденды для «Инвест-Строй» по акциям с учетом налога на прибыль. Эта сумма складывается из составляющих 2 898 387,17 руб. (выплаты за 1000 акций) и 376 790,33 руб. (налог на прибыль).

Из второй суммы было решено перечислить Ледневу О. О. 300 000 руб. и удержать из этой суммы НДФЛ в размере 39 000 руб. В результате оставшаяся сумма 1 595 877,72 руб. – это дивиденды для «Инвест-Строй» по акциям с учетом налога на прибыль. Эта сумма складывается из составляющих 1 412 281,16 руб. (выплаты за 800 акций) и 183 596,56 руб. (налог на прибыль).

- Выполните операцию формирования резервного капитала (рис. 1082).

← → ☆ Операция МСББ-000003 от 31.01.2019 0:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: МСББ-000003 от: 31.01.2019 0:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Содержание: Образование резервного капитала Сумма операции: 39 167 850,02

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	84.01	82.02	39 167 850,02	НУ:		

Рис. 1082. Закрытие счета 84 переносом средств на счет 82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами»

- Со счета резервного капитала выполните операции по начислению дивидендов и НДФЛ Ледневу О. О. (рис. 1083).

← → ☆ **Операция МСББ-000001 от 31.01.2019 12:00:00**

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка

Номер: МСББ-000001 от: 31.01.2019 12:00:00 Организация: МайСтройСервис ООО

Содержание: Начисление дивидендов и налога сотруднику Сумма операции: 678 000,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	82.02	70	600 000,00	Н...	600 000,00
		Леднев Олег Олегович	Начисление дивидендов	П...	
		<...>		В...	
2	70	68.01	78 000,00	Н...	78 000,00
	Леднев Олег Олегович	Налог (взносы): начислено / упл..	Начисление дивидендов	П...	
	<...>	<...>		В...	

Рис. 1083. Операции по начислению дивидендов и НДФЛ Ледневу О. О.

- Со счета резервного капитала выполните операции по начислению дивидендов и налога на прибыль ООО «СтройКомплект» и компании «Инвест-Строй» (рис. 1084).

← → ☆ **Операция МСББ-000002 от 31.01.2019 12:00:01**

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка

Номер: МСББ-000002 от: 31.01.2019 12:00:01 Организация: МайСтройСервис ООО

Содержание: Начисление дивидендов и налогов Сумма операции: 5 535 177,50



Добавить ↑ ↓





N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	82.02	75.02	2 000 000,00	Н.	
		СтройКомплект ООО	Начисление дивидендов	П.	
2	75.02	68.04.2	260 000,00	Н.	
	СтройКомплект ООО		Начисление налога на прибыль	П.	
3	82.02	75.02	2 898 387,17	Н.	
		Инвест-Строй	Начисление дивидендов	П.	
4	75.02	68.04.2	376 790,33	Н.	
	Инвест-Строй		Начисление налога на прибыль	П.	




Рис. 1084. Операции по начислению дивидендов и налога на прибыль ООО «СтройКомплект» и компании «Инвест-Строй»




- Перечислим денежные средства (дивиденды), НДФЛ и налог на прибыль, начисленные учредителям, с расчетного счета 51 ООО «МайСтройСервис» (рис. 1085–1090).





← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000001 от 31.01.2019 12:00:02


Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании  

Дата: 31.01.2019 12:00:02   Счет учета: 51  



По документу №:  от:   Организация: МайСтройСервис ООО  



Вид операции: Прочее списание  Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"  

Получатель: Леднев Олег Олегович   Подразделение:   

Сумма:   руб.

**Отражение в БУ**

Счет дебета: 70  

Работники организаций: Леднев Олег Олегович  












Статья расходов: Выплата дивидендов  




Рис. 1085. Выплата дивидендов Ледневу О. О. с расчетного счета





← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000002 от 31.01.2019 12:00:04


Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании  

Дата: 31.01.2019 12:00:04   Счет учета: 51  



По документу №:  от:   Организация: МайСтройСервис ООО  



Вид операции: Прочее списание  Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"  

Получатель: СтройКомплект ООО   Подразделение:   

Сумма:   руб.

**Отражение в БУ**

Счет дебета: 75.02  

Контрагенты: СтройКомплект ООО  












Статья расходов: Выплата дивидендов  




Рис. 1086. Выплата дивидендов ООО «СтройКомплект» с расчетного счета





← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000003 от 31.01.2019 12:00:05


Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании  

Дата: 31.01.2019 12:00:05   Счет учета: 51  



По документу №:  от:   Организация: МайСтройСервис ООО  



Вид операции: Прочее списание  Банковский счет: 40701810900000000540, АО "СОЦИНВЕСТБАНК"  

Получатель: Инвест-Строй   Подразделение:   

Сумма:   руб.

**Отражение в БУ**

Счет дебета: 75.02  

Контрагенты: Инвест-Строй  



Статья расходов: Выплата дивидендов  

Рис. 1087. Выплата дивидендов компании «Инвест-Строй» с расчетного счета

← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000004 от 31.01.2019 12:00:08

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Реестр уплаты НДФЛ Создать на основании

Дата: 31.01.2019 12:00:08 Счет учета: 51

По документу №: от: . . Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40701810900000000540, АО

Налог: НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента Подразделение:

Вид обязательства: Налог за: Декабрь 2018

Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ

Сумма: 78 000,00 руб. Разбить по сотрудникам ?

Статья расходов: Оплата НДФЛ по дивидендам

Рис. 1088. Выплата НДФЛ с дивидендов Леднева О. О.

← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000005 от 31.01.2019 12:00:09

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Дата: 31.01.2019 12:00:09 Счет учета: 51

По документу №: от: . . Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40701810900000000540, АО

Налог: Налог на прибыль, региональный бюджет Подразделение:

Вид обязательства: Налог Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ

Сумма: 260 000,00 руб. Статья расходов: Оплата налога на прибыль по дивидендам

Рис. 1089. Выплата налога на прибыль с дивидендов ООО «СтройКомплект»

← → ☆ Списание с расчетного счета МСББ-000006 от 31.01.2019 12:00:10

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Дата: 31.01.2019 12:00:10 Счет учета: 51

По документу №: от: . . Организация: МайСтройСервис ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40701810900000000540, АО

Налог: Налог на прибыль, региональный бюджет Подразделение:

Вид обязательства: Налог Получатель: Межрайонная инспекция ФНС № 40 по РБ

Сумма: 376 790,33 руб. Статья расходов: Оплата налога на прибыль по дивидендам

Рис. 1090. Выплата налога на прибыль с дивидендов компании «Инвест-Строй»

- Проводка Дт 70 Кт 68.01 не обеспечит отражение налога в отчетах 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, поэтому следует создать документ, формирующий движения по регистрам учета налогов из журнала **Все документы по НДФЛ** (раздел **Зарплата и кадры/НДФЛ**) (рис. 1091–1094).

← → ☆ Все документы по НДФЛ

Создать

2-НДФЛ для передачи в ИФНС	Период	Сотрудники	Организация
2-НДФЛ для сотрудников	1.01.2018	Абдулов Антон Ант...	МайСтройСервис ООО
Авансовый платеж по НДФЛ	2 018	Абдулов Антон Ант...	МайСтройСервис ООО
Возврат НДФЛ	2 018	Леднев Олег Олего...	МайСтройСервис ООО
Заявление на вычеты по НДФЛ	2 018	Леднев Олег Олего...	Филиал ООО "МайСт...
Заявление о подтверждении права на зачет авансов по НДФЛ	2 018	Абдулов А.А., Ива...	МайСтройСервис ООО
<b>Операция учета НДФЛ</b>	2 018	Галкин А.Ю., Ледн...	Филиал ООО "МайСт...
Отмена стандартных вычетов НДФЛ			
Перерасчет НДФЛ			
Справки по НДФЛ для Расчета по налогу на прибыль			
Уведомление НО о праве на вычеты			

Рис. 1091. Журнал Все документы по НДФЛ с видами операций

← → ☆ Операция учета НДФЛ МСББ-000001 от 31.01.2019

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ

Организация: МайСтройСервис ООО Дата: 31.01.2019 Номер: МСББ-000001

Сотрудник: Леднев Олег Олегович

Дата операции: 31.01.2019 **Дата выплаты дивидендов**

Доходы	Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов	Предоставлено вычетов	Удержано по всем ставкам	Перечислено по всем ставкам				
N	Дата получения дохода	Код дох...	Вид дохода	Сумма дохода	Код вычета	Кол...	Сумма вычета	Налог исч. по дивид...
1	31.01.2019	1010	Дивиденды	600 000,00	601			78 000

Рис. 1092. Документ Операция учета НДФЛ Леднева О. О. – закладка Доходы

Доходы	Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов	Предоставлено вычетов	Удержано по всем ставкам	Перечислено по всем ставкам				
N	Дата получения дохода	Ставка налогообложения	Ставка	Сумма	Срок перечисления	Код дохо..	Вид..	Сумма выплач...
1	31.01.2019	13% (до 2015 - 9%, для ...	13%	78 000	Не позднее следующего ...	1010		600 000,00

Рис. 1093. Документ Операция учета НДФЛ Леднева О. О. – закладка Удержано по всем ставкам

Доходы	Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов	Предоставлено вычетов	Удержано по всем ставкам	Перечислено по всем ставкам			
N	Месяц налогового периода	Ставка	Сумма	Реквизиты плате...	Исчислено по ..	Включать в ..	Регистрация обособл. подразделения
1	Январь 2019	13%	78 000	№1 от 31.01.2019	Да	<input type="checkbox"/>	

Рис. 1094. Документ Операция учета НДФЛ Леднева О. О. – закладка Перечислено по всем ставкам

Проверить корректность введенных данных о начисленном и уплаченном налоге Леднева О. О. можно через **отчеты по зарплате** (раздел **Зарплата и кадры/Зарплата**).

- Сформируйте отчет расчета налогового учета по НДФЛ за 2019 г. (рис. 1095).

← → ☆ Регистр налогового учета по НДФЛ

Период: 01.01.2019 - 31.01.2019 Организация: МайСтройСервис ООО

Сотрудники: Леднев Олег Олегович

Сформировать Настройки... Найти...

#### 4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 80701000 /027401001

Расчет налога на доходы физического лица с дивидендов и по прочим ставкам

Дата начисления	Дата получения дохода (дата выплаты, передачи дохода в натуральной форме)	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Ставка	Сумма налога
31.01.2019	31.01.2019	1010	600 000,00	601		600 000,00	13%	78 000
Итого:			600 000,00			600 000,00		78 000

**Исчислено налога**

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
31.01.2019	31.01.2019	13%	78 000

**Удержано налога**

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
31.01.2019	31.01.2019	9%	78 000	01.02.2019

**Перечислено налога**

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Январь	31.01.2019	13%	78 000	
Январь	31.01.2019	13%	78 000	№ от

#### 5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

Рис. 1095. Отчет Регистр налогового учета по НДФЛ Леднева О. О.

Из рисунка видно, что в регистре НУ по НДФЛ для Леднева О. О. отражен введенный налог на доходы физического лица в размере 78 000 руб., что соответствует 13 % от суммы дивидендов 600 000 руб. Также отчет показывает, что данный налог был удержан и перечислен в налоговый орган.

- Остаток средств на счете 82.02 головной организации можно узнать из отчета ОСВ (рис. 1096).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 82.02 за Январь 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.01.2019 Счет: 82.02 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО МайСтройСервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 82.02 за Январь 2019 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
82.02			5 498 387,17	39 167 850,02		33 669 462,85
Обороты за 31.01.19			5 498 387,17	39 167 850,02		33 669 462,85
<b>Итого</b>			<b>5 498 387,17</b>	<b>39 167 850,02</b>		<b>33 669 462,85</b>

Рис. 1096. Отчет ОСВ по счету 82.02 головной организации

- Самостоятельно оформите документы по выдаче дивидендов и исчисления налогов для учредителей *филиала*.
- В заключение параграфа оформите отчеты **Финансовый анализ** и **Доходы и расходы** для *головной* организации и *филиала* (разделы **Руководителю/Анализ** и **Общие показатели**)



(рис. 1097–1100). Отчет **Финансовые результаты** содержит 6 гиперссылок, каждая из которых открывает свой отчет с анализом, оценками, рентабельностью и различными финансовыми коэффициентами.



Рис. 1097. Отчет **Финансовый анализ** головной организации

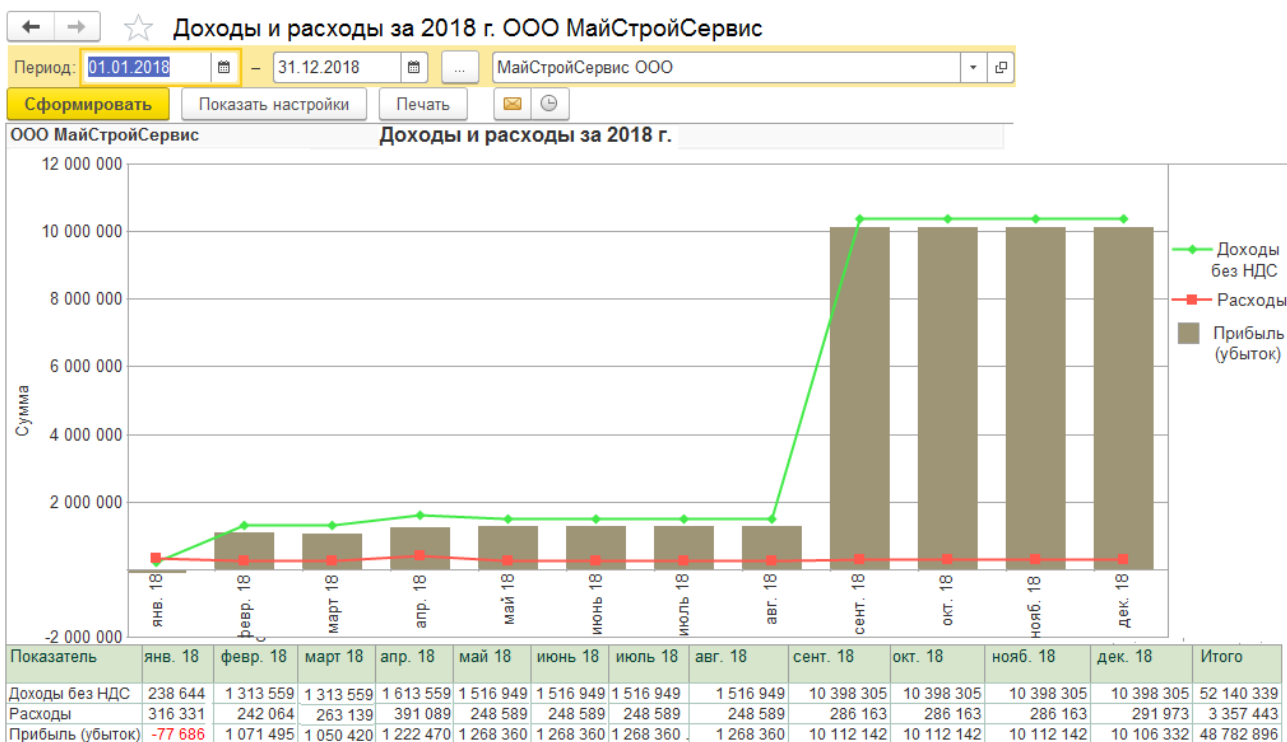


Рис. 1098. Отчет **Доходы и расходы** головной организации



Рис. 1099. Отчет Финансовый анализ филиала

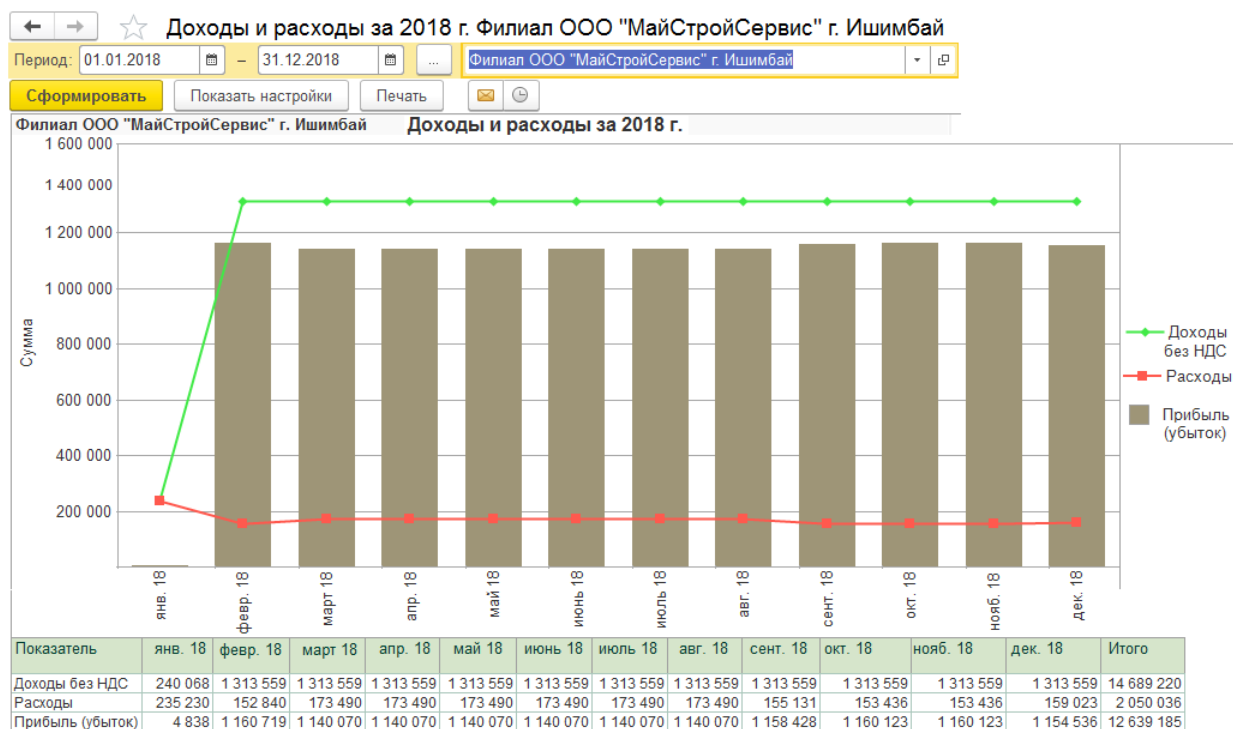


Рис. 1100. Отчет Доходы и расходы филиала

Напомним, что в разделе **Отчеты/Налог на прибыль** имеется журнал **Регистры налогового учета** (рис. 35), позволяющий отобразить за период различные отчетные данные, например отчет **Операция выбытия товаров, работ и услуг** (рис. 1101).

← → ☆ **Операции выбытия товаров, работ, услуг за 2018 г. ООО МайСтройСервис**

Период: 01.01.2018 – 31.12.2018 МайСтройСервис ООО

Сформировать Показать настройки Печать

ООО МайСтройСервис				
Регистр налогового учета за 2018 г. Операции выбытия товаров, работ, услуг				
Объект учета 3			Сумма	Количество
Дата	Документ	Содержание		
Бетонирование пола гаражей			1 694,92	2,000
<b>Гараж (из листовой стали)</b>			<b>6 991 525,42</b>	<b>110,000</b>
26.02.2018	Реализация услуг по переработке от 26.02.2018 № МСББ-000001	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.03.2018	Реализация услуг по переработке от 26.03.2018 № МСББ-000013	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.04.2018	Реализация услуг по переработке от 26.04.2018 № МСББ-000003	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.05.2018	Реализация услуг по переработке от 26.05.2018 № МСББ-000004	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.06.2018	Реализация услуг по переработке от 26.06.2018 № МСББ-000005	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.07.2018	Реализация услуг по переработке от 26.07.2018 № МСББ-000006	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.08.2018	Реализация услуг по переработке от 26.08.2018 № МСББ-000007	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.09.2018	Реализация услуг по переработке от 26.09.2018 № МСББ-000008	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.10.2018	Реализация услуг по переработке от 26.10.2018 № МСББ-000009	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.11.2018	Реализация услуг по переработке от 26.11.2018 № МСББ-000010	Реализация услуг	635 593,22	10,000
26.12.2018	Реализация услуг по переработке от 26.12.2018 № МСББ-000011	Реализация услуг	635 593,22	10,000
<b>Гараж (из профнастила)</b>			<b>7 457 627,10</b>	<b>110,000</b>
26.02.2018	Реализация услуг по переработке от 26.02.2018 № МСББ-000001	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.03.2018	Реализация услуг по переработке от 26.03.2018 № МСББ-000013	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.04.2018	Реализация услуг по переработке от 26.04.2018 № МСББ-000003	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.05.2018	Реализация услуг по переработке от 26.05.2018 № МСББ-000004	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.06.2018	Реализация услуг по переработке от 26.06.2018 № МСББ-000005	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.07.2018	Реализация услуг по переработке от 26.07.2018 № МСББ-000006	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.08.2018	Реализация услуг по переработке от 26.08.2018 № МСББ-000007	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.09.2018	Реализация услуг по переработке от 26.09.2018 № МСББ-000008	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.10.2018	Реализация услуг по переработке от 26.10.2018 № МСББ-000009	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.11.2018	Реализация услуг по переработке от 26.11.2018 № МСББ-000010	Реализация услуг	677 966,10	10,000
26.12.2018	Реализация услуг по переработке от 26.12.2018 № МСББ-000011	Реализация услуг	677 966,10	10,000
<b>Гараж из профнастила</b>			<b>114 406,78</b>	<b>1,000</b>
28.01.2018	Реализация (акт, накладная) от 28.01.2018 № МСББ-000001	Реализация продукции	114 406,78	1,000
<b>Гараж из стальных листов</b>			<b>418 644,07</b>	<b>6,000</b>
28.01.2018	Реализация (акт, накладная) от 28.01.2018 № МСББ-000001	Реализация продукции	118 644,07	1,000
20.04.2018	Отчет комиссионера (агента) о продажах от 20.04.2018 № МСББ-000004	Реализация отгруженных товаров	300 000,00	5,000
<b>Доставка и установка гаражей</b>			<b>3 898,31</b>	<b>2,000</b>
<b>Комиссионное вознаграждение</b>			<b>36 813 559,32</b>	<b>8,000</b>
<b>Транспортные услуги</b>			<b>338 983,04</b>	<b>4,000</b>
<b>Итого</b>			<b>52 140 338,96</b>	

Ответственный: \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Иванова И. И. \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рис. 1101. Отчет Операции выбытия товаров, работ и услуг

### 3.3. Контрольные вопросы

1. Что формирует проводка *Дт 75.01 Кт 80.01*?
  2. Что формирует проводка *Дт 75.02 Кт 68.01*?
  3. Что формирует проводка *Дт 70 Кт 68.01*?
  4. Что формирует проводка *Дт 84.01 Кт 75.02*?
  5. Что формирует проводка *Дт 84.01 Кт 70*?
  6. Что формирует проводка *Дт 68.01 Кт 19.01*?
  7. Что формирует проводка *Дт 68.02 Кт 51*?
  8. Что формирует проводка *Дт 50.01 Кт 75.01*?
  9. Что формирует проводка *Дт 57.01 Кт 50.01*?
  10. В чем отличие операции, введенной вручную, от операций, сформированных с помощью **корреспонденции счетов**?
  11. Как узнать курс валюты США на определенную дату?
  12. С какими видами операций может формироваться документ
- Принятие к учету ОС?**
13. Какие счета закрываются после операции **Закрытие месяца**?
  14. Что означает «отложенный налоговый актив»?
  15. Что означает «отложенное налоговое обязательство»?
  16. Как рассчитывается отложенный налоговый актив?
  17. Что выполняет операция **Реформация баланса**?
  18. Какие документы оформляются, если выплаты планируется осуществлять через банк организации?
  19. Какие документы оформляются, если выплаты планируется осуществлять через кассу организации?
  20. Перечислите значения списка **Состояние документа**
- Платежное поручение.**
21. Начисляется ли амортизация на объекты ОС стоимостью менее 40 000 руб. или менее 100 000 руб.?
  22. Как сформировать отчет **4-ФСС** и что он отражает?
  23. Как оформляется отчет **6-НДФЛ** и как часто его следует оформлять?
  24. Как сформировать отчет **Декларация по налогу на прибыль**?
  25. Какие виды операций имеет документ **Поступление денежных документов**?
  26. На какие счета списываются денежные документы и топливо?

27. Какой счет учета используется для денежных документов?
28. Каким документом происходит списание талонов на топливо?
29. Кто заполняет закладки *Авансы, Товары, Оплата, Прочее* документа **Авансовый отчет**?
30. Какими документами осуществляется передача материалов между головной организацией и филиалом?
31. Какими документами осуществляется передача основных средств между головной организацией и филиалом?
32. Какими документами учитывается дебиторская и кредиторская задолженности между головной организацией и филиалом?
33. Какими документами можно передать различные активы или обязательства, доходы и расходы по различным счетам между головной организацией и филиалом?
34. Назовите два способа отражения выпуска готовой продукции?
35. Какой счет применяется в работе с давальческим сырьем?
36. Какие документы оформляются от имени исполнителя работ по переработке давальческого сырья?
37. Какие документы оформляются от имени заказчика работ по переработке давальческого сырья?
38. Какие счета затрат и учета используются в документе Отчет производства за смену?
39. Может ли субконто *Номенклатурная группа* на закладках *Продукция* и *Материалы* документа **Отчет производства за смену** иметь различные значения?
40. Какими документами списываются материалы заказчика и собственные материалы на складах?
41. Каким документом осуществляется учет имущества лизинга на балансе организации?
42. Когда возникает право на вычет НДС у лизингополучателя?
43. Какими документами оформляется передача ОС другой организации?
44. Каким документом осуществляется выкуп предметов лизинга?
45. Какой забалансовый счет применяется в комиссионной торговле?
46. Какой отчет показывает ошибки перед закрытием периода?

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представленное пособие состоит из трех глав. В главе 1 приводятся основные понятия бухгалтерского и налогового учета, получившие свое отражение в системе 1С:Бухгалтерия 8.3 КОРП. В частности, показано, как происходит учет денежных средств, хозяйственных операций, использование различных классификаторов, а также настройка учетной политики, налогов организаций и функциональности системы. Глава 2 посвящена подготовке к хозяйственной деятельности, глава 3 – ведению хозяйственной деятельности *головной* организации «МайСтройСервис» с *обособленным* подразделением – *филиалом* в г. Ишимбае с различными контрагентами.

В главе 2 показано: создание организаций, формирование справочника **Сотрудники**, прием сотрудников на работу, начисление им оклада и вычетов. Глава заканчивается введением начальных остатков в организации «МайСтройСервис» перед процессом ведения хозяйственной деятельности. В начальных остатках отражаются основные средства, материалы, товары, денежные средства (с операцией инкассации) в уставный капитал.

Глава 3 освещает учет основных средств (с определением сроков амортизационных отчислений в *БУ* и *НУ*), материалов, денежных средств и акций в уставный капитал организации. Показано, как происходит начисление зарплаты сотрудникам, НДФЛ и взносов в ПФР, ФСС, ФОМС, а также формирование ведомостей в кассу и банк, выдача денежных средств и документов подотчетным лицам, составление авансовых отчетов.

Рассматривается взаимозачет материалов, основных средств, денежных средств, акций, прочих расходов и доходов между *головной* организацией и филиалом с помощью документов **Аviso по МПЗ**, **Аviso по ОС**, **Аviso прочие** и **Аviso по расчетам**, при этом сначала формируются *авизо исходящие*, а затем на их основании – *авизо входящие*. *Аviso по расчетам* могут сразу формировать *дебиторскую* и *кредиторскую* задолженности между организациями и филиалами. Производственная деятельность организаций построена на изготовлении гаражей из стальных листов и профнастила с использованием собственного сырья (начальных остатков) и давальческого сырья контрагентов с *января по декабрь* 2018 г. Фактическая стоимость гаражей выбирается с учетом прибыли и их

себестоимости, определяемой из отчетов **Калькуляция себестоимости** после регламентной операции **Закрытие месяца**.

Учет лизингового имущества (многофункционального станка организации «*МайСтройСервис*») рассматривается с передачи его другой организации и оплаты лизинга (с учетом аванса) каждый месяц в течение года и заканчивается выкупом основного средства в конце года.

Комиссионная торговля в системе *1С:БП 8.3 КОРП* поддерживается от имени *комитента* и *комиссионера* как на *закупку*, так и на *продажу* товаров и услуг. В пособии рассмотрены *двухсторонние* и *трехсторонние* взаимоотношения между организациями, выступающими в качестве комитента, комиссионера и субкомиссионера. В *трехстороннем* взаимоотношении комиссионер выступает в роли комитента-посредника, перепоручая продажу (закупку) товаров третьему лицу – субкомиссионеру. Субкомиссионер, выполнив свою работу, делает отчет комиссионеру, а комиссионер – комитенту, и оба получают за услуги свой процент от суммы покупки (продажи) или процент от разности сумм продажи и поступления (выручки). При этом между сторонами всегда составляется договор, где прописывается в том числе и комиссионное вознаграждение.

После выполнения различных операций и создания документов для правильного ведения хозяйственной деятельности организаций формировались стандартные отчеты, но самым сложным оказались действия перед закрытием отчетного периода. Именно здесь следовало устранить все возможные ошибки, отображаемые в отчете **Экспресс-проверка**, а также устранить задолженности покупателям и поставщикам. Лишь после этого происходил переход к ручным операциям по закрытию счетов *90, 91, 99*, закрытие отчетного периода и формирование регламентированной отчетности через журнал **1С-Отчетность**. В регламентированной отчетности по умолчанию представлены *20* отчетов, которые можно пополнить, а затем заполнить. Для отчетов в налоговые органы существуют специальные отчеты **Регистры налогового учета** и аналитические отчеты **Анализ учета по налогу на прибыль** и **Финансовый анализ**.

В заключение отметим, что возможности учета в системе *1С:БП 8.3 КОРП* носят *объемный* характер, который полностью реализован в таких решениях, как *1С:Комплексная автоматизация* и *1С:ERP*.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. 1С:Бухгалтерия 8.2 ред. 2.0. URL: <https://1ckit.ru/buh82> (дата обращения: 15.01.2021).
2. Гартвич А. В. Бухгалтерский учет за 10 дней: учебно-практ. пособие. М.: Проспект, 2009. 264 с.
3. Счет 01 Основные средства. Типовые проводки по 01 счету. URL: <https://predprin.ru/schet-01-osnovnyie-sredstva/> (дата обращения: 15.01.2021).
4. Заккрытие месяца: проводки и примеры. URL: <https://buhpravka46.ru/buhgalterskie-provodki/zakrytie-mesyatsa-provodki-i-primeryi.html> (дата обращения: 15.01.2021).
5. Бухгалтерский и налоговый учет в 1С:Бухгалтерия 8 (ред. 3.0). Изд. 7. Гл. 7. URL: <https://its.1c.ru/db/pubbunu30taxi> (дата обращения: 15.01.2021).
6. Способы начисления амортизации. URL: <https://studfiles.net/preview/3203342/> (дата обращения: 15.01.2021).
7. Как учитывать основные средства стоимостью до 100 000 рублей. URL: <https://www.kontur-extern.ru/info/uchet-osnovnyh-sredstv-do-100-tys-rub> (дата обращения: 15.01.2021).
8. Сайко М. 1С Бухгалтерия предприятия 3.0. URL: <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/1s-8-3-buhgalteriya-3-0-obzor-opisanie-vozmozhnosti/> (дата обращения: 15.01.2021).
9. Пошаговая инструкция настройки web-сервисов для 1Сv8.3 и IIS 8.5. URL: <https://infostart.ru/public/275820/> (дата обращения: 15.01.2021).
10. Нюансы настройки публикации web-сервиса 1С 8.2 в Apache и IIS. URL: <http://www.bizkit.ru/2013/05/24/1722/> (дата обращения: 15.01.2021).
11. Онянов В. Публикация баз данных «1С:Предприятия» 8.3 на веб-сервере IIS в Microsoft Windows Server 2008/2012. URL: <https://tavalik.ru/nastrojka-veb-dostupa-k-bd-1spredpriyatie-na-iis/comment-page-1/> (дата обращения: 15.01.2021).
12. Настройка веб-клиента 1С:Предприятие 8.2 под Windows 7 x64 и IIS. URL: <https://expert.chistov.pro/public/71480/> (дата обращения: 15.01.2021).
13. Классификаторы в 1С и как правильно с ними работать. URL: <http://x1c.ru/классификаторы-в-1с-и-как-правильно-с-ними-работать> (дата обращения: 15.01.2020).



14. Учет производственных операций. Секреты профессиональной работы с 1С:Бухгалтерия 8 (ред. 3.0). Изд. 4. Гл. 4. URL: <https://its.1c.ru/db/pubuchetpro> (дата обращения: 15.01.2021).

15. Как закрываются 20, 23, 25, 26 счета в 1С: Бухгалтерия 8.3. URL: <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/kak-zakryvautsya-20-23-25-26-scheta-v-1s-buhgalteriya-8-3/> (дата обращения: 15.01.2021).

16. Процедура получения налогового вычета на законных основаниях – статья 218 НК РФ. URL: <https://buhgalterov.ru/nalog/standartnyie-nalogovyie-vyichetyi.html> (дата обращения: 15.01.2021).

17. Счет 000 в бухгалтерском учете. URL: <http://buhnalogy.ru/schet-000-v-buhgalterskom-uchete.html> (дата обращения: 15.01.2021).

18. Расшифровка номера расчетного счета – что означают цифры. URL: <https://rko-bank.ru/stati/rasshifrovka-raschetnogo-scheta.html> (дата обращения: 15.01.2021).

19. Коды валют рубля 810 и 643. В чем подвох? URL: [https://zen.yandex.ru/media/mamin\\_sibiryak/kody-valiut-rublia-810-i-643-v-chem-podvoh-reshenie-suda-i-konechnaia-tochka-v-dogadkah-5bd1ac85d2fd5900aa002952](https://zen.yandex.ru/media/mamin_sibiryak/kody-valiut-rublia-810-i-643-v-chem-podvoh-reshenie-suda-i-konechnaia-tochka-v-dogadkah-5bd1ac85d2fd5900aa002952) (дата обращения: 15.01.2021).

20. Инкассация денежных средств. Что включает в себя эта банковская операция – полное описание. URL: <http://fb.ru/article/146770/inkassatsiya-denejnyih-sredstv-cto-vklyuchaet-v-sebya-eta-bankovskaya-operatsiya---polnoe-opisanie> (дата обращения: 15.01.2021).

21. Проводки по взносу в уставный капитал. URL: <http://jurist-protect.ru/provodki-po-vznosu-v-ustavnyj-kapital/> (дата обращения: 15.01.2021).

22. Определение отложенного налогового актива и расчетная формула. URL: <https://2ann.ru/otlozhennyj-nalogovyj-aktiv/> (дата обращения: 15.01.2021).

23. Как закрыть налоговый период, если по году есть убыток? URL: <https://its.1c.ru/db/answers1c#content:135:1> (дата обращения: 15.01.2021).

24. Передача основных средств в уставный капитал другой организации. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/5529/> (дата обращения: 15.01.2021).

25. Что такое форма 4-ФСС. URL: <https://glavbuhx.ru/nalogi/4-fss/chto-takoe-forma-4-fss.html> (дата обращения: 15.01.2021).

26. Образец заполнения формы 6 – НДСЛ. URL: <https://ppt.ru/nalogi/ndfl/6-ndfl-forma> (дата обращения: 15.01.2021).

27. Приобретение ГСМ по талонам: переход права собственности в момент заправки. URL: <http://buhpoisk.ru/priobretenie-gsm-po-talonam-perehod-prava-sobstvennosti-pri-zapravke.html> (дата обращения: 15.01.2021).

28. Взаимоотношения между головной организацией, ее обособленными структурными подразделениями и бюджетом. URL: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=25887> (дата обращения: 15.01.2021).

29. Мамукова Е. Ави́зо в 1С 8.3. URL: <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/avizo-v-1s-8-3/> (дата обращения: 15.01.2021).

30. Документ «Ави́зо по прочим операциям входящее». URL: [http://www.yasnoo.ru/dokument\\_1s\\_avizo\\_po\\_prochim\\_operatsiyam\\_vkh\\_odyashchee.htm](http://www.yasnoo.ru/dokument_1s_avizo_po_prochim_operatsiyam_vkh_odyashchee.htm) (дата обращения: 15.01.2021).

31. Учет производства в 1С 8.3 БУХГАЛТЕРИЯ. URL: <https://buhexpert8.ru/obuchenie-1s/1s-buhgalteriya-8-3/uchet-proizvodstva-v-1s-8-3-buhgalteriya.html> (дата обращения: 15.01.2021).

32. Учет производства в 1С 8.3 Бухгалтерии 3.0 пошагово для «чайников». URL: <https://1s83.info/obuchenie/1s-buhgalteriya/proizvodstvo-v-1s.html> (дата обращения: 15.01.2021).

33. Учет давальческого сырья в 1С 8.3. URL: <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/uchet-davalcheskogo-syrya-v-1s-8-3/> (дата обращения: 15.01.2021).

34. Учет давальческого сырья в 1С 8.3: пошаговая инструкция. URL: <https://www.buhsoft.ru/article/1877-uchet-davalcheskogo-syrya-v-1s-83-poshagovaya-instruktsiya> (дата обращения: 15.01.2021).

35. Пошаговый учет лизинга в 1С 8.3 на балансе лизингополучателя. URL: <https://buhexpert8.ru/obuchenie-1s/1s-buhgalteriya-8-3/poshagovuj-uchet-lizinga-v-1s-8-3-na-balanse-lizingopoluchatelya.html> (дата обращения: 15.01.2021).

36. Отчет комитенту в 1С Бухгалтерия 8.3 (по продажам). URL: <http://programmist1s.ru/otchet-komitentu-v-1s-buhgalteriya-8-3-po-zakupkam/> (дата обращения: 15.01.2021).

37. Отчет комитенту в 1С Бухгалтерия 8.3 (по закупкам). URL: <https://programmist1s.ru/otchet-komitentu-v-1s-8-3-buhgalteriya-po-zakupkam/> (дата обращения: 15.01.2021).

38. Как заполнить отчет комиссионера в 1С 8.3: пошаговая инструкция. URL: <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/kak-zapolnit-otchet-komissionera-v-1s-8-3-poshagovaya-instruktsiya/> (дата обращения: 15.01.2021).

39. Реализация товаров у комитента по комиссионному договору в «1С: Бухгалтерия 8» (ред. 3.0). URL: <https://buh.ru/articles/documents/36891/> (дата обращения: 15.01.2021).

40. Комитент, агентский договор с комиссионером на закупку товаров. URL: <https://buhexpert8.ru/voprosy/voprosy-1s-buhgalteriya/komitent.html> (дата обращения: 15.01.2021).

41. 1С:Бухгалтерия 8 редакция 3.0 – Покупка товаров и услуг через посредника. URL: <https://www.1c-usoft.ru/article/1c-bukhgalteriya-8-redaktsiya-3-0-pokupka-tovarov-i-uslug-cherez-posrednika/> (дата обращения: 15.01.2021).

42. 1С Бухгалтерия 8 редакция 3.0 Комитент, комиссионер и субкомиссионер. URL: <https://wellsy.ru/eto-interesno/1s-bukhgalteriya-8-redaktsiya-3-0-komitent-komissioner-i-subkomissioner-chast-1-schet-faktura-na-avans/> (дата обращения: 15.01.2021).

43. 1С: Бухгалтерия 8 редакция 3.0 – Комитент, комиссионер и субкомиссионер. Часть 2: Реализация. URL: <https://www.1c-usoft.ru/article/1c-bukhgalteriya-8-redaktsiya-3-0-komitent-komissioner-i-subkomissioner/> (дата обращения: 15.01.2021).

44. 1С: Бухгалтерия 8. Руководство по ведению учета. URL: <https://its.1c.ru/db/buhataglancetaxi> (дата обращения: 15.01.2021).

45. Голобурда Н. Бухгалтерский баланс в 1С 8.3. URL: <https://wiseadvice-it.ru/o-kompanii/blog/articles/buhgalterskii-balans-v-1s-8-3/> (дата обращения: 15.01.2021).

46. Бухгалтерские проводки при выплате дивидендов. URL: [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/buhgalterskie\\_provodki\\_pri\\_vyplate\\_dividendov/](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskie_provodki_pri_vyplate_dividendov/) (дата обращения: 15.01.2021).

47. Начисление дивидендов в 1С: Бухгалтерия предприятия 8. URL: <https://xn--80abbnbma2d3ahb2c.xn--p1ai/bukhgalteriya-3-0/main/bukhgalteriya-3-0/nachislenie-dividendov-v-1s-bukhgalterii-predpriatiia-8> (дата обращения: 15.01.2021).