

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 3:
Учет ТМЦ и отражение торговых
операций

Версия книги: 1.0.3

Бесплатное обновление
материалов курса:

www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update

Оглавление

Глава 11. Учет товарно-материальных ценностей	3
Поступление товарно-материальных ценностей	3
Транспортные расходы	11
Возврат товаров поставщику	21
Практическое задание №8. Поступление товарно-материальных ценностей	29
Перемещение товаров	30
Инвентаризация	33
Списание материалов на собственные нужды организации	38
Закрытие месяца	42
Практическое задание №9. Складской учет товарно-материальных ценностей	50
Тема: Покупка малоценных предметов, требующих сборки	51
Тема: Учет многооборотной тары*	52
Глава 12. Учет торговых операций	53
Установка цен номенклатуры	53
Оптовая торговля	63
Возврат товаров от покупателя	70
Розничная торговля в автоматизированной торговой точке (по покупным ценам)	76
Закрытие месяца	84
Тема: Продажа товаров в розницу по пластиковым картам	90
Тема: Корректировка поступления и реализации	91
Кейс: Учет операций комиссионной торговли	92
Тема: Раздельный учет при разных системах налогообложения в «1С:Бухгалтерии 3.0»	93
Глава 13. Розничная торговля	94
Розничная торговля в автоматизированной торговой точке (по продажным ценам)	94
Практическое задание №10. Розничная торговля в АТТ	105
Розничная торговля в неавтоматизированной торговой точке	106
Глава 14. Учет расчетов с поставщиками и покупателями	121
Зачет авансов и погашение задолженности	135
Тема: Участие третьих лиц в расчетах*	152
Кейс: Учет расчетов с покупателями по договорам в у.е.*	153
Кейс: Учет расчетов с поставщиками по договорам в у.е.*	154
Кейс: Учет расчетов с использованием векселей*	155
Кейс: Учет расчетов с использованием собственных векселей*	156
Кейс: Учет расчетов по добровольному страхованию*	157
Кейс: Сверка взаиморасчетов. Списание кредиторской и дебиторской задолженности	158
Кейс: Учет расчетов по договору уступки права требования*	159
Кейс: Учет расчетов по товарообменным операциям	160
Кейс: Учет расчетов с учредителями по выплате доходов*	161
Кейс: Учет займа, полученного от учредителя*	162

Глава 11. Учет товарно-материальных ценностей

В этой главе рассмотрим основные операции по учету товарно-материальных ценностей. Начнем с оформления операций поступления товаров и материалов. Товары приобретаются с целью дальнейшей перепродажи. Материалы – для собственных нужд организации. В данной главе вы узнаете, как отразить транспортные расходы. Вообще существует два способа для отражения транспортных расходов. Можно учитывать транспортные расходы на затратном счете. При закрытии месяца данные затраты списываются пропорционально реализованным товарам.

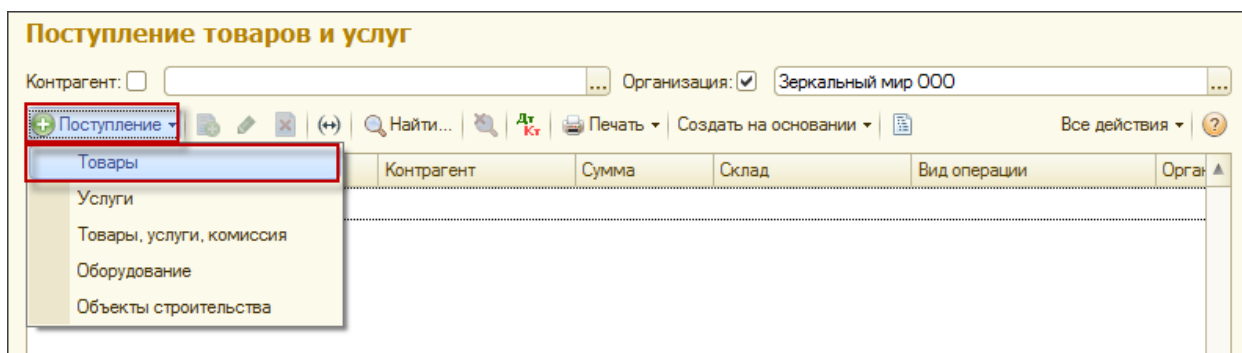
Существует и другой способ, когда транспортные расходы включаются в стоимость приобретенных товаров, материалов. Именно этот способ и разберем. Далее будет рассмотрено, как оформить возврат товаров поставщику и какие существуют особенности при отражении данной операции. Затем приступим к изучению складских операций и узнаем, как отразить перемещение между складами. Оформим операции по инвентаризации, отразим списание недостач и оприходование излишков. Также в данной главе рассмотрим списание материалов на собственные нужды организации, разберем влияние каждой операции на формирование финансового результата.

Поступление товарно-материальных ценностей

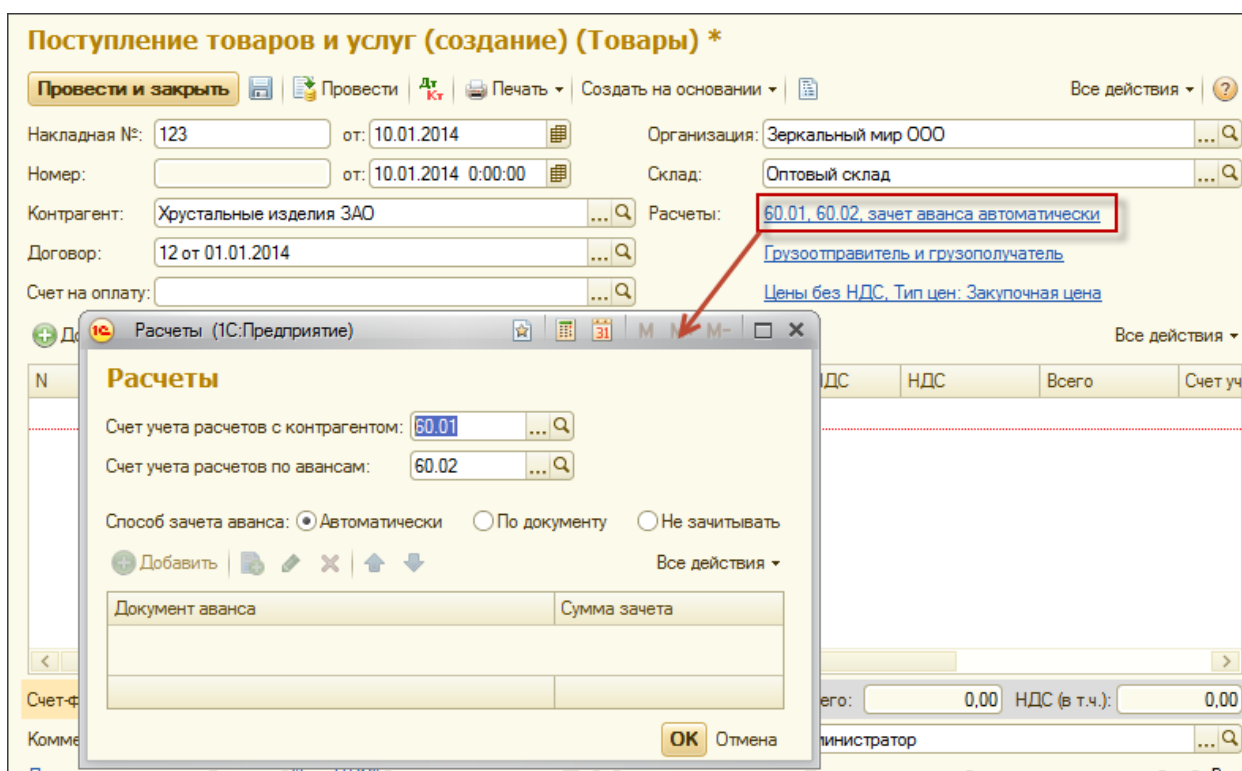
Поступление товарно-материальных ценностей отражается с помощью документа «Поступление товаров и услуг». Основанием для формирования этого документа является получение товарной накладной от поставщиков, а также сам факт поступления товаров или материалов. Помимо товарной накладной, поставщик предъявляет еще и счет-фактуру. На основании документа «Счет-фактура полученный» можно принять к вычету НДС, который был уплачен поставщику. Документ «Счет-фактура полученный» оформляется на основании документа «Поступление товаров и услуг».

Оформим два документа поступления. В одном из них отразим поступление товаров, а в другом оформим поступление материалов. В Панели навигации раздела *Покупки и продажи* выберем команду *Поступление товаров и услуг* из группы команд *Покупки*.

Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».



Для отражения поступления товаров, материалов нажмем на кнопку *Поступление* и в раскрывшемся меню выберем пункт *Товары*. Можно выбрать и более универсальный пункт *Товары, услуги, комиссии*. Универсальный вариант удобно использовать в том случае, когда приобретаются не только товары, но и какие-то услуги. После выбора из меню вида операции, в самом документе его изменить уже нельзя, при необходимости можно первый документ закрыть и создать новый. Выберем из меню пункт *Товары*. Откроется форма создания нового документа. Заполнение начнем с шапки документа.



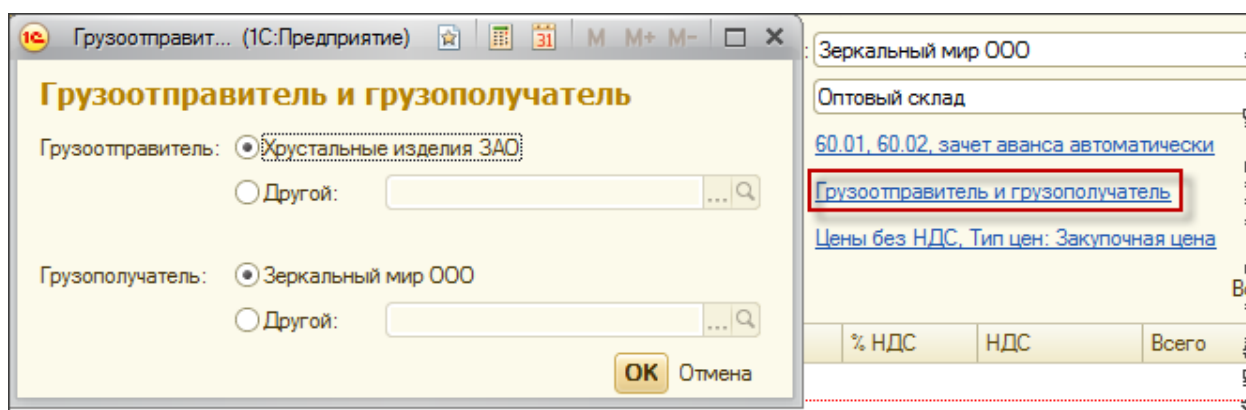
Выбран контрагент *Хрустальные изделия ЗАО*. Обратите внимание, что автоматически определен договор, так как он указан в карточке контрагента в качестве основного. При выборе контрагента также автоматически определились счета расчетов. Счет 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* и счет 60.02 *Расчеты по авансам выданным*.

Если была какая-то предоплата, то программа автоматически сформирует проводку с зачетом аванса. Если кликнуть по соответствующей надписи, то откроется форма

«Расчеты», в которой можно производить некоторые настройки. Здесь указывается способ зачета аванса: *Автоматически*, *По документу*, *Не зачитывать*. При автоматическом варианте программа сама определит документ предоплаты и сформирует соответствующую проводку.

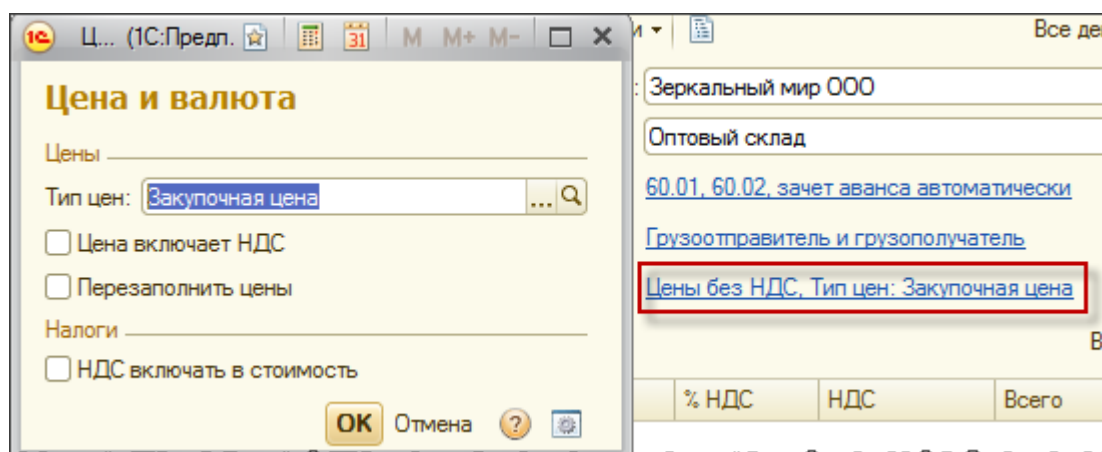
Следует иметь в виду, что зачет аванса производится в рамках договора. Если вы выполнили предоплату по одному договору, а оформляете поступления по другому договору, то автоматически аванс не зачтется. Программа отразит лишь формирование кредиторской задолженности, которая отражается на счете 60.01.

Следующая настройка – это грузоотправитель и грузополучатель.



Данная информация используется для заполнения печатной формы. Если грузоотправитель или грузополучатель другой, то нужный переключатель устанавливается в соответствующее положение. При этом активизируется соответствующее поле, в котором можно выбрать другого контрагента из справочника.

Перейдем к следующей настройке, которая называется *Цены и валюта*. По умолчанию в ней указаны параметры: *Цены без НДС, тип цен: Закупочная цена*.



Тип цен был указан в договоре с контрагентом, поэтому он автоматически определился. Здесь же устанавливается настройка *Цена включает НДС*. В данном случае НДС

формируется сверху. Есть еще настройка *НДС включать в стоимость*. При применении упрощенной системы налогообложения НДС включается в стоимость, поэтому в информационной базе данный флаг будет установлен по умолчанию.

Заполним табличную часть. Добавим две позиции из группы *Товары*.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Стекло "Бронза"	50,000	850,00	42 500,00	18%	7 650,00	50 150,00	41.01
2	Хрустальная шкатулка	100,000	350,00	35 000,00	18%	6 300,00	41 300,00	41.01

Обратите внимание, что счет учета 41.01 *Товары на складах* определился автоматически. На основании регистра сведений «Счета учета номенклатуры». Данный регистр был настроен в соответствии с определенным складом. Оформляем поступление на *Оптовый склад*. Если бы поступление оформлялось на *Розничный склад*, то определился бы другой счет 41.02 *Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)*.

Проведем документ и посмотрим проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
10.01.2014	41.01 Кол.: 50,000	60.01	42 500,00	42 500,00	42 500,00
	1 Стекло "Бронза"	Хрустальные изделия ЗАО			
	Поступление товаров и услуг ЗМ00-00...	12 от 01.01.2014			
	Оптовый склад	Поступление товаров и услуг ЗМ00-00...			
			<i>Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014</i>		
10.01.2014	41.01 Кол.: 100,000	60.01	35 000,00	35 000,00	35 000,00
	2 Хрустальная шкатулка	Хрустальные изделия ЗАО			
	Поступление товаров и услуг ЗМ00-00...	12 от 01.01.2014			
	Оптовый склад	Поступление товаров и услуг ЗМ00-00...			
			<i>Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014</i>		
10.01.2014	19.03	60.01	13 950,00		13 950,00
	3 Хрустальные изделия ЗАО	Хрустальные изделия ЗАО			
	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	12 от 01.01.2014			
		Поступление товаров и услуг ЗМ00-00...			
			<i>Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014</i>		

По *Дебету* счета 41.01 отражается поступление товара. Обратите внимание: присутствуют две строки, и в каждой из них отражается соответствующая аналитика. Поступило *Стекло «Бронза»* и *Хрустальная шкатулка*. Для каждой позиции номенклатуры заполнилась своя аналитика. Образовалась кредиторская задолженность по счету 60.01, то есть у организации возникли обязательства перед контрагентом на сумму полученных товаров.

Сумма НДС отражается отдельной строкой, то есть эта сумма не включается в стоимость товаров.

В результате увеличивается кредиторская задолженность на сумму НДС. НДС оплачиваем поставщику.

Сумма образовалась на счете 19.03 НДС по приобретенным материально-производственным запасам. Эту предъявленную сумму сможем принять к вычету, тем самым уменьшив свою задолженность перед бюджетом на сумму предъявленного НДС.

Зарегистрируем счет-фактуру, который предъявил поставщик. Номер укажем тот же (как правило, номер счета-фактуры совпадает с номером накладной).

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Стекло "Бронза"	50,000	850,00	42 500,00
2	Хрустальная шкатулка	100,000	350,00	35 000,00

Счет-фактура №: 123 от: 10.01.2014 Зарегистрировать

Счет-фактура сформировался, и этот документ можно посмотреть по появившейся гиперссылке.

N	Номенклатура	Количество
1	Стекло "Бронза"	50,000
2	Хрустальная шкатулка	100,000

Счет-фактура: 123 от 10.01.2014

Счет-фактура полученный на поступление 123 от 10.01.2014

Записать и закрыть | Дт | Кт | Счет-фактура за поставщика | Создать на основании ▾

Счет-фактура №: 123 от: 10.01.2014

Получен: 10.01.2014 12:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО КПП 780601001

Документы-основания: Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:0... Изменить

Договор: 12 от 01.01.2014

Сумма: 91 450,00 НДС (в т.ч.): 13 950,00

Отобразить вычет НДС в книге покупок

Код вида операции: 01 Полученные товары, работы, услуги

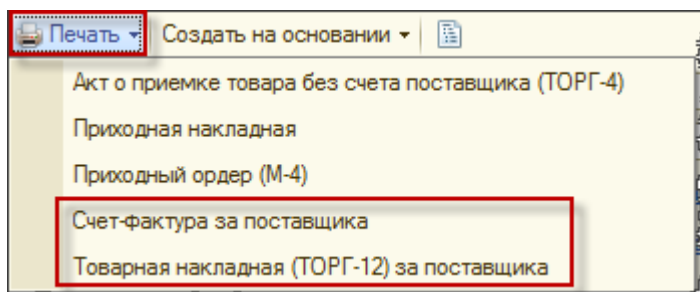
Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Комментарий:

Ответственный: Администратор

Обратите внимание, что установлен флаг *Отобразить вычет НДС в книге покупок*. То есть вычет можем отразить сразу, в момент отражения поступления самой партии. Если галочку снять, то вычет НДС можно отразить в конце месяца или квартала при формировании записей *Книги покупок*.

Счет-фактуру можно вывести на печать из самого документа, а также из документа «Поступление товаров и услуг». Можно также распечатать товарную накладную за поставщика.



Счет-фактура № 123 от 10 января 2014 г.
Исправление № -- от --

Продавец: ЗАО Хрустальные изделия
 Адрес: 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 12
 ИНН/КПП продавца: 7806126770/780601001
 Грузоотправитель и его адрес: он же
 Грузополучатель и его адрес: ООО "Зеркальный мир", 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9
 К платежно-расчетному документу № от
 Покупатель: ООО "Зеркальный мир"
 Адрес: 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9
 ИНН/КПП покупателя: 7706202571/770601001
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка
	код	условное обозначение (национальное)					
1	2	2а	3	4	5	6	7
Стекло "Бронза"	055	м2	50,000	850,00	42 500,00	без акциза	18%
Хрустальная шкатулка	796	шт	100,000	350,00	35 000,00	без акциза	18%

ЗАО Хрустальные изделия, ИНН 7806126770, 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 12, р/с 40702899999444444444, в банке ФИЛИАЛ КБ "АЛЬТА-БАНК" В Г.КРАСНОГОРСКЕ, БИК 044583786, к/с 30101810800000000786
организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

структурное подразделение
 ООО "Зеркальный мир", ИНН 7706202571, 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9, р/с 40702810000000088788, в банке ГПБ (ОАО), БИК 30101810200000000823
Грузополучатель

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты
 ЗАО Хрустальные изделия, ИНН 7806126770, 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 12, р/с 40702899999444444444, в банке ФИЛИАЛ КБ "АЛЬТА-БАНК" В Г.КРАСНОГОРСКЕ, БИК 044583786, к/с 30101810800000000786
Поставщик

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты
 ООО "Зеркальный мир", ИНН 7706202571, 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9, р/с 40702810000000088788, в банке ГПБ (ОАО), БИК 30101810200000000823
Плательщик

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты
 Основание 12 от 01.01.2014

договор, заказ-наряд

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ	Номер документа	Дата составления	Транспорт
	123	10.01.2014	

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук				

Создадим еще один документ и отразим поступление материалов. При этом создадим еще одного контрагента в группе *Поставщики*.

Главное | Адреса | **Дополнительная информация**

Вид контрагента: **Юридическое лицо** | Физическое лицо | Обособленное подразделение

Наименование: **Зазеркалье ООО** | Код: **00-000012**

Полное наименование: **ООО "Зазеркалье"**

Группа: **Поставщики**

ИНН: **7744000912**

КПП: **772401001**

Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет: **40702810489888666005, ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"** | Все банковские счета

Создадим также договор с контрагентом. Вид договора – *С поставщиком*.

Договор контрагента (создание) (1С:Предприятие)

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть | Все действия

Номер договора: **1** | Дата: **01.01.2014** | Срок действия: **..** | Код:

Наименование: **1 от 01.01.2014** | Группа:

Контрагент: **Зазеркалье ООО** | Организация: **Зеркальный мир ООО**

Вид договора: **С поставщиком**

Взаиморасчеты

Вид расчетов:

Тип цен: **Закупочная цена**

Установлен срок оплаты

НДС

Налоговый агент: **Организация не выступает в качестве налогового агента по уплате НДС**

Поставщик по договору предъявляет НДС

Комментарий:

В справочнике «Номенклатура» в группе *Материалы* создадим позицию номенклатуры *Настольная лампа*.

Настольная лампа (Номенклатура)

Записать и закрыть

Все действия

Группа:

Краткое наименование: Код:

Полное наименование:

Услуга

Производитель:

Единица: Штука Артикул:

Значения по умолчанию

% НДС:

Номенклатурная группа:

Для передачи в производство:

Статья затрат:

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть

Провести Печать Создать на основании

Все действия

Накладная №: от:

Организация:

Номер: от:

Склад:

Контрагент:

Расчеты: [60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор:

[Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Счет на оплату:

[Цены без НДС, Тип цен: Закупочная цена](#)

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Настольная лампа	10,000	300,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00	10.01	19.03

Материалы приобретаем для собственного потребления, не для продажи. Обратите внимание, что счет учета заполнился 10.01 *Сырье и материалы*. Можно счет выбрать и другой, например, 10.06 *Прочие материалы*. Дело в том, что счет 10.01 используется в качестве сырья для изготовления продукции. А материалы, которые используются для собственного потребления, логичнее учитывать на счете 10.06 *Прочие материалы*. Затем эти материалы спишем на коммерческие расходы. Укажем данные о счете-фактуре и зарегистрируем его.

Проведем документ и посмотрим проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)

Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
05.02.2014	10.06 Кол.: 10,000	60.01	3 000,00	3 000,00	3 000,00
	1 Настольная лампа	Зазеркалье ООО			
	Поступление товаров и услуг 3М00-000002...	1 от 01.01.2014			
	Оптовый склад	Поступление товаров и услуг 3М00-000002...			
				Поступление материалов по вх.д. 34 от 05.02.2014	
05.02.2014	19.03	60.01	540,00		540,00
	2 Зазеркалье ООО	Зазеркалье ООО			
	Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	1 от 01.01.2014			
		Поступление товаров и услуг 3М00-000002...			
				Поступление материалов по вх.д. 34 от 05.02.2014	

Произошло увеличение материалов, при этом заполнилась соответствующая аналитика. Увеличилась наша кредиторская задолженность на сумму стоимости материалов и НДС. В счете-фактуре флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок* пока снимем и сохраним изменение.

Транспортные расходы

Для отражения транспортных расходов существует два способа. Эти расходы могут учитываться в составе затрат, например, на счете 44 «Расходы на продажу». При этом используется документ «Поступление товаров и услуг». При поступлении услуги указывается затратный счет и соответствующая аналитика по счету.

В конце месяца с помощью регламентных операций происходит закрытие затратного счета и суммы списываются на счет 90 пропорционально списанным товарам, материалам.

Также существует и другой способ, согласно которому транспортные расходы включаются в стоимость товаров, материалов при их приобретении. То есть транспортные расходы увеличивают стоимость товаров, материалов. Данная операция отражается с помощью документа «Поступление доп. расходов».

Этот документ можно создать на основании документа «Поступления товаров и услуг». При этом табличная часть создаваемого документа будет уже заполнена товарами и материалами, указанными в документе-основании. Остается сделать небольшие коррективы и уточнения. Документ «Поступление доп. расходов» можно создать и с нуля. Рассмотрим и тот, и другой способ.

Сначала создадим документ «Поступление доп. расходов» на основании документа «Поступление товаров и услуг». У нас есть партия товаров, которая поступила 10 января.

Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 (Товары)

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Накладная №: 123 от: 10.01.2014
Номер: ЗМ00-000001 от: 10.01.2014 12:00:00
Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО
Договор: 12 от 01.01.2014
Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Всего	Счет учета	Счет НДС	
1	Стекло "Бронза"	50,000		0,00	50 150,00	41.01	19.03
2	Хрустальная шкатулка	100,000		0,00	41 300,00	41.01	19.03

Возврат товаров поставщику
Корректировка поступления
Отражение начисления НДС
Отражение НДС к вычету
Передача материалов в эксплуатацию
Перемещение товаров
Платежное поручение
Поступление доп. расходов
Расходный кассовый ордер
Реализация товаров и услуг

Предположим, что контрагент *Хрустальные изделия ЗАО* предоставил нам товарную накладную с услугами, то есть в ней были указаны не только товары, но и транспортные услуги. При этом данная информация также отражена и в счете-фактуре.

Создадим на основании этого документа, документ «Поступления доп. расходов». Так как транспортные расходы отразились в накладной с товарами, то для акта укажем те же самые данные (№ 123 от 10 января). Сумму транспортных расходов укажем 5 000,00 руб. Сумма также указывается без НДС. Эта настройка выполнена по умолчанию.

Следующая настройка, которую нужно установить – это способ распределения. Существует два способа: по сумме и по количеству. Если по сумме, то транспортные расходы в размере 5 000,00 руб. распределяются между товарами, указанными в табличной части, пропорционально их сумме. То есть если сумма какого-либо товара больше, то соответственно транспортные расходы распределятся на данный товар в большей степени. Если выбран вариант по количеству, то распределение транспортных расходов произойдет пропорционально количеству.

Выберем способ распределения по сумме.

Поступление доп. расходов (создание) *

Провести и закрыть Провести Печать Создать на основании

Акт №: 123 от: 10.01.2014 Организация: Зеркальный мир ООО

Номер: от: 10.01.2014 0:00:00

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО

Договор: 12 от 01.01.2014 Цены без НДС

Главное Товары (2) Расчеты

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 5 000,00 % НДС: 18% НДС: 900,00

Способ распределения: По сумме

Перейдем на закладку товары. Здесь отражаются товары из документа «Поступление товаров и услуг» – будем производить распределение транспортных расходов в рамках данной партии.

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Доп. расходы	НДС	Документ партии	Счет учета
1	Стекло "Бронза"	50,000	50 150,00			Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 о...	41.01
2	Хрустальная шкатулка	100,000	41 300,00			Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 о...	41.01

Обратите внимание: в табличной части присутствует поле *Доп. расходы*.

Это поле осталось незаполненным. Если укажем здесь какую-либо сумму, то помимо стоимости распределенных транспортных расходов будет также учитываться и сумма, указанная в данном поле.

Поэтому если Вы указываете в данном поле какие-либо суммы, то будьте очень внимательны, чтобы сумма транспортных расходов соответствовала сумме по накладной или сумме по акту об оказании услуг. В учебном примере эти поля заполнять не будем и распределим только сумму транспортных расходов в размере 5 000,00 руб. Зарегистрируем данные о счете-фактуре (аналогично). Номер счета-фактуры и дату укажем те же.

Счет-фактура полученный на поступление 123 от 10.01.2014

Записать и закрыть | Дт Кт | Счет-фактура за поставщика | Создать на основании | Все действия

Счет-фактура №: 123 от: 10.01.2014

Получен: 10.01.2014 12:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО КПП 780601001

Документы-основания: 2 документа (Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 и еще 1)

Договор: 12 от 01.01.2014

Сумма: 97 350,00 НДС (в т.ч.): 14 850,00

Отобразить вычет НДС в книге покупок

Код вида операции: 01 Полученные товары, работы, услуги

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Комментарий:

Ответственный: Администратор

Обратите внимание, что здесь два документа-основания. Соответственно, сумма НДС общая (на основании двух документов). Программа автоматически определила второй документ-основание в связи с тем, что мы указали тот же номер и дату счета-фактуры. Таким образом, поступление оформлено разными документами, а счет-фактура зарегистрирован единый. Документ «Поступление доп. расходов» проведем и посмотрим проводки.

Дт Кт | Бухгалтерский и налоговый учет (3) | НДС предъявленный (1) | Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
10.01.2014	41.01 Кол.: 1 Стекло "Бронза" Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001... Оптовый склад	60.01 Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 о...	2 741,93 Доп. расходы	2 741,93	2 741,93
10.01.2014	41.01 Кол.: 2 Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001... Оптовый склад	60.01 Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 о...	2 258,07 Доп. расходы	2 258,07	2 258,07
10.01.2014	19.04 3 Хрустальные изделия ЗАО Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	60.01 Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 о...	900,00 Доп. расходы		900,00

Транспортные расходы распределились на счет 41.01 *Товары на складах* с соответствующей аналитикой пропорционально сумме данных товаров. Также увеличилась кредиторская задолженность на сумму транспортных расходов и на сумму НДС. Обратите внимание, что НДС отражается на счете 19.04 *НДС по приобретенным услугам*. Данный НДС затем примем к вычету.

Теперь посмотрим, каким образом информация отражается в *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 Товары*. Определим период январь 2014 года. В январе отражается оприходование данных товаров.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00		82 500,00		107 500,00	
41.01	25 000,00		82 500,00		107 500,00	
Декоративные подсвечники	10 000,00				10 000,00	
Зеркало "Серое"	15 000,00				15 000,00	
Стекло "Бронза"			45 241,93		45 241,93	
Хрустальная шкатулка			37 258,07		37 258,07	
Итого	25 000,00		82 500,00		107 500,00	

Можно посмотреть эту информацию более детально, если открыть карточку счета. Сформируем карточку счета по Стекла «Бронза».

ООО "Зеркальный мир"									
Карточка счета 41.01 за Январь 2014 г.									
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)									
Отбор: Номенклатура Равно "Стекло "Бронза""									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
10.01.2014	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014	Стекло "Бронза" Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	41.01	42 500,00	60.01		Д	42 500,00
10.01.2014	Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01 Доп. расходы	Стекло "Бронза" Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	41.01	2 741,93	60.01		Д	45 241,93
Обороты за период и сальдо на конец					45 241,93		0,00	Д	45 241,93

Как видим, стоимость данного товара сложилась на основании стоимости самого товара и стоимости транспортных расходов. То есть транспортные расходы увеличили стоимость нашего товара. Аналогичная ситуация по *Хрустальной шкатулке*.

Отразим поступление транспортных услуг, которые возникли в момент приобретения материала от 5 февраля.

Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 (Товары)

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | Все действия

Накладная №: 84 от: 05.02.2014 Организация: Зеркальный мир ООО
Номер: ЗМ00-000002 от: 05.02.2014 12:00:00 Склад: Оптовый склад
Контрагент: Зазеркалье ООО Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически
Договор: 1 от 01.01.2014 Грузоотправитель и грузополучатель
Счет на оплату: Цены без НДС. Тип цен: Закупочная цена

Добавить | Подбор | Изменить | Все действия

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Настольная лампа	10,000	300,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00	10.06	19.03

Будем считать, что транспортные услуги оказывал другой контрагент и предоставил акт об оказании услуг. Так как транспортные расходы будем включать в стоимость данного товара, то оформим документ «Поступление доп. расходов». При этом создадим нового контрагента в группе *Прочие*.

Транскомпани ООО (Контрагент) *

Записать и закрыть | Все действия

Главное | Адреса | Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо | Физическое лицо | Обособленное подразделение

Наименование: Транскомпани ООО Код: 00-000013
Полное наименование: ООО "Транскомпани"

Группа: Прочие

ИНН: 7701536427
КПП: 772801001
Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет: 4070280005644444444, ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" | Все банковские счета

Создадим также договор. Вид договора следует установить *С поставщиком*.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть | Все действия

Номер договора: 14 Дата: 01.02.2014 Срок действия: . . Код:

Наименование: 14 от 01.02.2014 Группа:

Контрагент: Транскомпани ООО Организация: Зеркальный мир ООО

Вид договора: С поставщиком

В документе «Поступление доп. расходов» укажем *Содержание*: «Транспортные расходы». Сумму, которая была отражена в акте об оказании услуг укажем 2 000,00 руб. Способ распределения в данном случае принципиального значения не имеет, так как поступил только один материал.

Поступление доп. расходов (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Акт №: 12 от: 05.02.2014 Организация: Зеркальный мир ООО
Номер: от: 05.02.2014 0:00:00
Контрагент: Транскомпани ООО
Договор: 14 от 01.02.2014 [Цены без НДС](#)

Главное | **Товары** | Расчеты

Содержание: Доп. расходы
Сумма: 2 000,00 % НДС: 18% НДС: 360,00
Способ распределения: По сумме

Главное | **Товары (1)** | Расчеты

Добавить | **Заполнить** | Подбор

N	Номенклатура	Сумма	Доп. расходы	НДС	Документ партии
1	Добавить из поступления				

Заполнить по поступлению

Поступление товаров и услуг (1С:Предприятие)

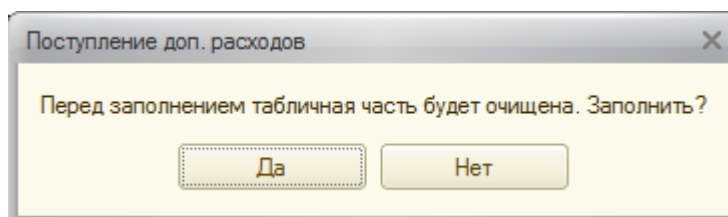
Поступление товаров и услуг

Выбрать | Создать | Найти...

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Вид операции
10.01.2014 12:00:00	ЗМ00-000001	Хрустальные изделия	91 450,00	Товары
05.02.2014 12:00:00	ЗМ00-000002	Зазеркалье ООО	3 540,00	Товары

Перейдем к закладке *Товары*. Табличную часть заполняем не вручную, а с помощью кнопки *Заполнить*. Существует два варианта. При выборе варианта *Заполнить по поступлению* выбирается документ из списка документов «Поступление товаров и услуг». При этом табличная часть заполняется товарами, указанными в документе поступления.

При выборе варианта *Добавить из поступления* к уже заполненным позициям в табличной части добавляются позиции, указанные в другом документе поступления. При выборе пункта *Заполнить по поступлению* табличная часть перезаполняется только теми данными, которые указаны в определенном документе. Выберем вариант *Заполнить по поступлению* и документ от 05.02.2014 г. Система выдаст предупреждение о том, что табличная часть будет очищена и затребует подтверждение.



Подтверждаем. Табличная часть заполнится согласно документу, который был выбран.

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Доп. расходы	НДС	Документ партии	Счет учета (БУ)
1	Настольная лампа	10,000	3 540,00			Поступление товаров и услуг 3М00-000002 о...	10.06

Укажем теперь счет-фактуру, который предоставил контрагент и регистрируем его.

Счет-фактура №: от:

Счет-фактура полученный на поступление 12 от 05.02.2014 *

Создать на основании

Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент: [КПП 772801001](#)

Документы-основания: [Поступление доп. расходов 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:01](#)

Договор:

Сумма: НДС (в т.ч.):

Отообразить вычет НДС в книге покупок

Код вида операции: Полученные товары, работы, услуги

Способ получения:

Комментарий:

Ответственный:

В счете-фактуре флаг *Отообразить вычет НДС в книге покупок* устанавливать пока не будем.

Проведем документ «Поступление доп. расходов» и посмотрим сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
05.02.2014	10.06	76.05	2 000,00	2 000,00	2 000,00
	1 Настольная лампа	Транскомпани ООО	Доп. расходы		
	Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:01	14 от 01.02.2014			
	Оптовый склад	Поступление доп. расходов 3М00-000002 от...			
05.02.2014	19.04	76.05	360,00		360,00
	2 Транскомпани ООО	Транскомпани ООО	Доп. расходы		
	Поступление доп. расходов 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:01	14 от 01.02.2014			
		Поступление доп. расходов 3М00-000002 от...			

Стоимость материала увеличена на стоимость транспортных расходов. Отражается кредиторская задолженность, которая включает в себя стоимость самих транспортных расходов и стоимость предъявленного поставщиком НДС.

Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.06 Прочие материалы*. Выберем период – февраль 2014 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.06 за Февраль 2014 г. ООО "Зеркальный мир"					
Период:	01.02.2014	-	28.02.2014	Счет:	10.06
Зеркальный мир ООО					
Σ 0,00 Все действия					
10.06			5 000,00		5 000,00
	Настольная лампа		5 000,00		5 000,00
	Итого		5 000,00		5 000,00

Поступила позиция номенклатуры *Настольная лампа* на сумму 5 000,00 руб. Данный показатель можно расшифровать. Двойным кликом мыши по сумме вызовем карточку счета.

ООО "Зеркальный мир"								
Карточка счета 10.06 за Февраль 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Номенклатура Равно "Настольная лампа"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
								0,00
05.02.2014	Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	Настольная лампа	Зазеркалье ООО	10.06	3 000,00	60.01		Д 3 000,00
	Поступление материалов по вх.д. 34 от 05.02.2014	Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	1 от 01.01.2014					
		Оптовый склад	Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00					
05.02.2014	Поступление доп. расходов 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:01	Настольная лампа	Транскомпани ООО	10.06	2 000,00	76.05		Д 5 000,00
	Доп. расходы	Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	14 от 01.02.2014					
		Оптовый склад	Поступление доп. расходов 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:01					
Обороты за период и сальдо на конец					5 000,00	0,00		Д 5 000,00

Из карточки счета видно, что сумма 5 000,00 руб. сложилась из стоимости самого материала и из стоимости транспортных расходов.

Проанализируем информацию, из *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*. Период выберем тот же – февраль 2014 года.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.05 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.05				2 360,00		2 360,00
Транскомпани ООО				2 360,00		2 360,00
Итого				2 360,00		2 360,00

У нас есть задолженность перед контрагентом *Транскомпани ООО*. Погасим ее и сформируем на основании документа «Поступление доп. расходов» документ «Платежное поручение» и скорректируем дату, пусть это будет 10.02.2014 г. Укажем статью движения денежных средств *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*. Скорректируем назначение платежа – за транспортные расходы. Проведем документ «Платежное поручение» и сразу отразим факт исполнения этого платежного поручения (установим флаг *Оплачено*).

Платежное поручение ЗМ00-000003 от 10.02.2014 12:00:00 *

Провести и закрыть | Провести | Заполнить... | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании | Все действия

Номер: ЗМ00-000003 от: 10.02.2014 12:00:00 | Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: Транскомпани ООО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 4070280005644444444, ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" | Банковский счет: Основной

ИНН 7701536427, КПП 772801001, ООО "Транскомпани" | ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА

Договор: 14 от 01.02.2014 | Статья ДДС: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Сумма платежа: 2 360,00 | Вид платежа:

Ставка НДС: 18% | Очередность платежа: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма НДС: 360,00

Идентификатор платежа:

Назначение платежа: Оплата по договору 14 от 01.02.2014 за транспортные расходы
Сумма 2360-00
В т.ч. НДС (18%) 360-00

Оплачено: | Ввести документ списания с расчетного счета

Отразим списание с расчетного счета (команда *Ввести документ списания с расчетного счета* рядом с флагом *Оплачено*). Уточним статью движения денежных средств «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов».

Списание с расчетного счета ЗМ00-000003 от 10.02.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51

Номер: ЗМ00-000003 | от: 10.02.2014 0:00:00 | Вх. номер: 3 | Вх. дата: 10.02.2014

Получатель: Транскомпани ООО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 4070280005644444444, ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" | Банковский счет: Основной

Сумма: 2 360,00

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	14 от 01.02.2014	2 360,00	По документу	18%	76.05
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных обор...		Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05.02.2014 1...	360,00	76.05
		2 360,00		360,00	

Назначение платежа: Оплата по договору 14 от 01.02.2014
Сумма 2360-00
В т.ч. НДС(18%) 360-00

Подтверждено выпиской банка. [Платежное поручение № 3 от 10.02.2014 г.](#)

Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
10.02.2014	76.05	51	2 360,00	2 360,00	
	1 Транскомпани ООО	Основной			
	14 от 01.02.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
	Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05...				

Оплата по договору 14 от 01.02.2014 по вх.д. 3 от 10.02.2014

Происходит погашение нашей кредиторской задолженности с расчетного счета.

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками.*

ООО "Зеркальный мир"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.05 за Февраль 2014 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
76.05			2 360,00	2 360,00		
Транскомпани ООО			2 360,00	2 360,00		
Итого			2 360,00	2 360,00		

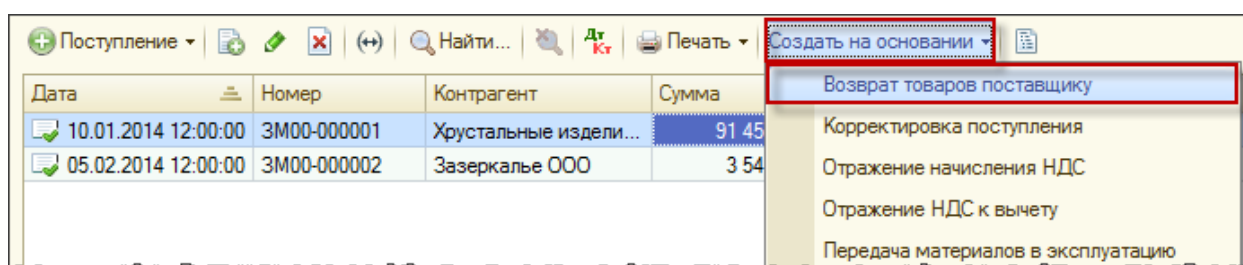
Наша задолженность перед контрагентом полностью погашена.

Следует иметь в виду, что на практике довольно часто поступления какой-либо партии отражают своевременно, а поступления услуг – позже, так как документы поступают в организацию позднее. В этом случае рекомендуется выполнять групповое перепроведение документов.

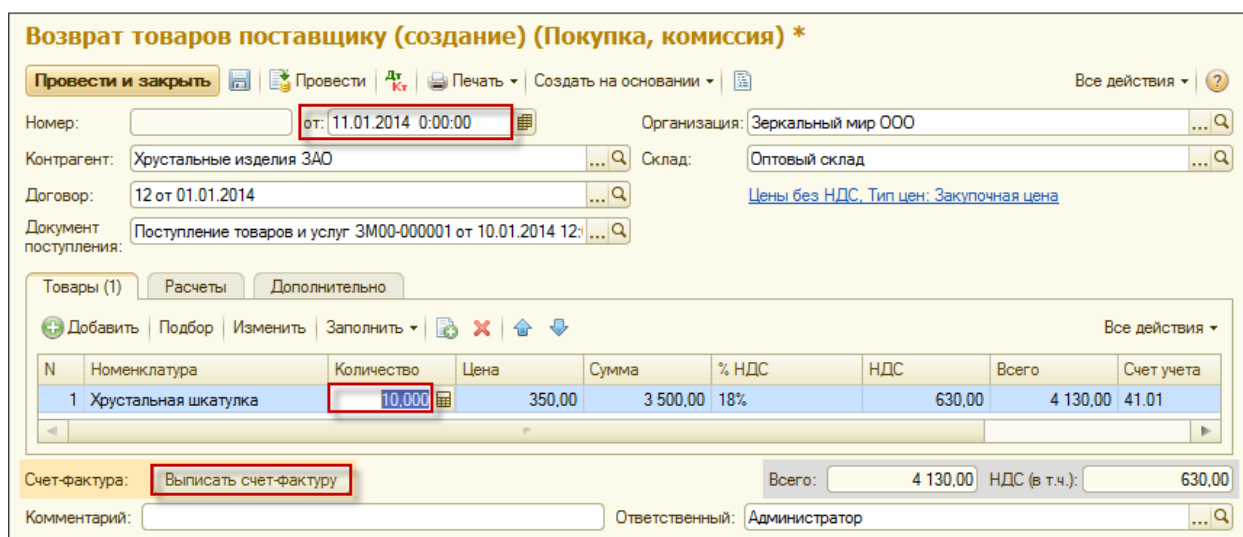
Возврат товаров поставщику

Возврат товара поставщику может быть по нескольким причинам. Например, это может быть некачественный товар. В программе для отражения этой операции формируется документ, который так и называется «Возврат товаров поставщику». Этот документ можно создать на основании документа «Поступление товаров и услуг».

Обратимся к программе и на основании документа «Поступление товаров и услуг» оформим возврат товара. Будем оформлять возврат парии, которая поступила 10 января.



После автоматического формирования документа необходимо скорректировать шапку документа и табличную часть. В шапке может потребоваться скорректировать дату документа (пусть это будет 11.01.2014 г.). В табличной части следует оставить только те товары, которые подлежат возврату. Предположим, что необходимо произвести возврат товара *Хрустальная шкатулка*. При этом *Стекло «Бронза»* из табличной части необходимо удалить с помощью кнопки *Удалить текущий элемент*. И предположим, что *Хрустальную шкатулку* возвращаем не в исходном количестве, а только 10 штук.



Далее необходимо выписать счет-фактуру. Данный счет-фактура отразится в *Книге продаж*, а НДС необходимо заплатить в бюджет. То есть по сути возврат товара поставщику является реализацией.

Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 11.01.2014

Записать и закрыть | Печать | Создать на основании | Все действия

Счет-фактура №: 3М00-0000001 от: 11.01.2014 0:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО КПП 780601001

Документы-основания: Возврат товаров поставщику 3М00-0000001 от 11.01.2014 12:0... Изменить

Договор: 12 от 01.01.2014

Сумма: 4 130.00 НДС (в т.ч.): 630.00

На закладке *Расчеты* документа «Возврат товаров поставщику» указаны счета учета: счет 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* и счет 76.02 *Расчеты по претензиям*.

Товары (1) | **Расчеты** | Дополнительно

Счета учета расчетов

Счет расчетов: 60.01 | Счет расчетов по претензиям: 76.02

Счет-фактура: 1 от 11.01.2014 | Всего: 4 130.00 НДС (в т.ч.): 630.00

В случае, если будет разница между стоимостью возврата и учетной стоимостью, то, соответственно, отразится прочий доход либо прочий расход. В данном случае стоимости действительно будут разными.

Дело в том, что учетная стоимость включает стоимость транспортных расходов, поэтому сформируется разница между учетной и фактической стоимостью. Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

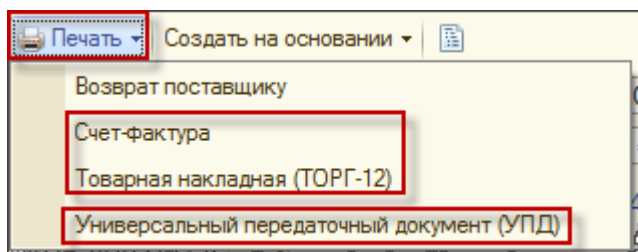
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
11.01.2014	76.02	41.01 Кол.: 10,000	3 725,81	3 725,81	3 725,81
	1 Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Возврат товаров поставщику 3М00-000...	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг 3М00-000... Оптовый склад	Возврат товаров поставщику		
11.01.2014	60.01	76.02	4 130,00	4 130,00	4 130,00
	2 Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг 3М00-000...	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Возврат товаров поставщику 3М00-000...	Возврат поставщику. Неоплаченная ...		
11.01.2014	91.02	76.02	225,81	225,81	225,81
	3 Разницы стоимости возврата и фактич... <...>	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Возврат товаров поставщику 3М00-000...	Возврат товаров поставщику		
11.01.2014	76.02	68.02	630,00	630,00	
	4 Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Возврат товаров поставщику 3М00-000...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Возврат товаров поставщику		

Для отражения возврата используется счет 76.02 *Расчеты по претензиям*. При этом происходит уменьшение товара на 10 штук по определенной цене.

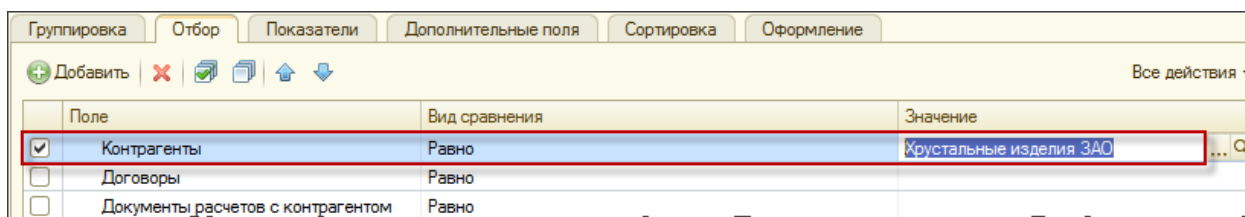
На счете 76.02 отражена дебиторская задолженность контрагента Хрустальные изделия ЗАО. Данная задолженность складывается не только из стоимости товара, но и суммы НДС, предъявленного поставщику.

Сформированная дебиторская задолженность по счету 76.02 погашается при взаимозачете со счетом 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*. Данная сумма списывается по *Кредиту* счета 76.02, и происходит уменьшение нашей кредиторской задолженности поставщику на сумму 4 130,00 руб. Также отражена проводка по *Дебету* счета 91.02 *Прочие расходы*, которые возникли в результате разницы между учетной стоимостью и стоимостью возврата. Сумма по *Дебету* и по *Кредиту* счета 76.02 совпадает, то есть счет закрылся.

Печатные формы, которые необходимо предоставить поставщику: *Счет-фактура выданный на реализацию* и *Товарная накладная*. Вместо *Товарной накладной* и *счета-фактуры* можно представить *Универсальный передаточный документ*.



Посмотрим ситуацию, которая сложилась по взаиморасчетам с данным контрагентом, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками*. Выберем период с 1 января по 28 февраля. Установим отбор по контрагенту *Хрустальные изделия ЗАО*.



ООО "Зеркальный мир"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

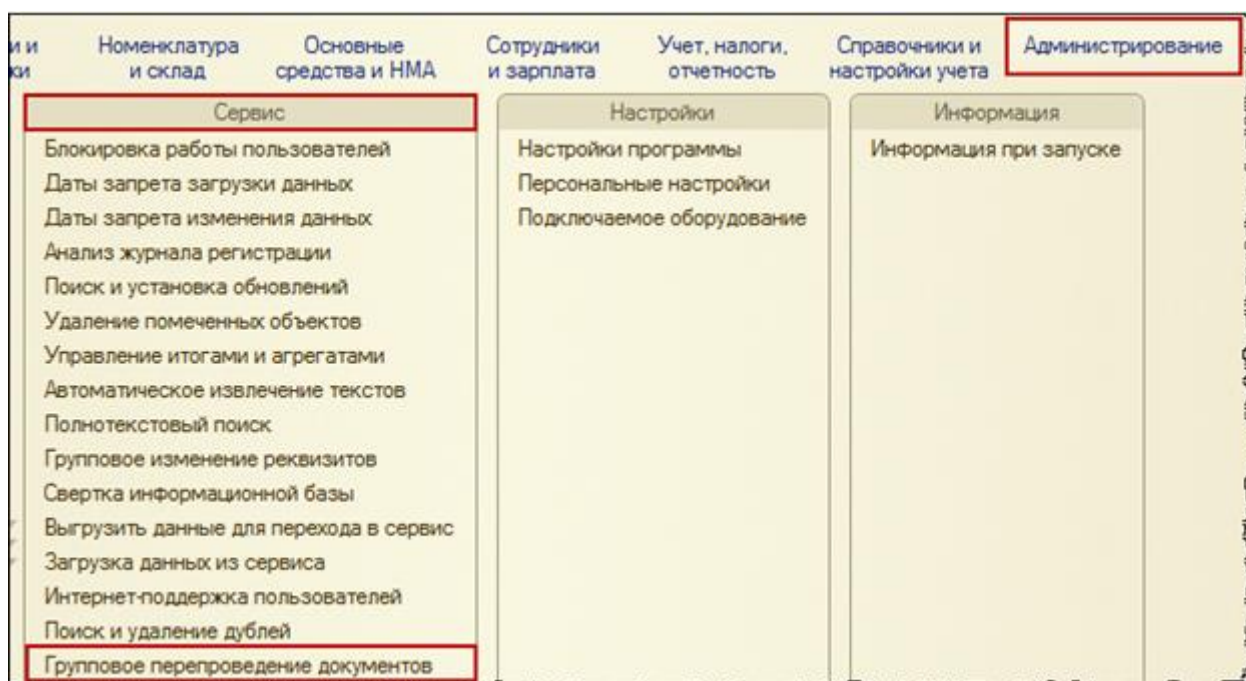
Отбор: Контрагенты Равно "Хрустальные изделия ЗАО"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60			42 730,00	112 350,00		69 620,00
Контрагенты						
60.01			4 130,00	97 350,00		93 220,00
Хрустальные изделия ЗАО			4 130,00	97 350,00		93 220,00
60.02			38 600,00	15 000,00	23 600,00	
Хрустальные изделия ЗАО			38 600,00	15 000,00	23 600,00	
Итого			42 730,00	112 350,00		69 620,00

По счету 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* отражено поступление товара, и по *Дебету* счета отражен возврат поставщику.

Что касается счета 60.02 *Расчеты по авансам выданным*, то при изучении кассовых и банковских операций была отражена предоплата данному поставщику и возврат от него. Для того чтобы счет расчетов и счет авансов отображались корректно, необходимо эти документы перепровести, так как операции отражались не в хронологической последовательности.

Выполним групповое перепроведение документов и переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*. Перейдем в раздел *Администрирование* и в *Панели действий* выберем обработку «Групповое перепроведение документов».



Откроется форма данной обработки. Перепроведем все документы за период с 1 января по 28.02.2014 г.

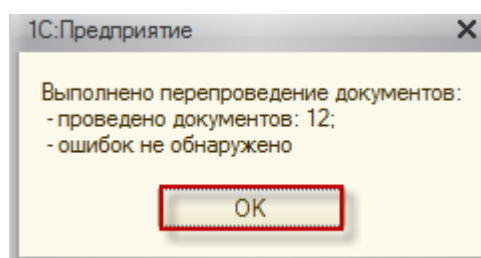
Групповое перепроведение документов

Период: 01.01.2014 - 28.02.2014

Организация: Зеркальный мир ООО

Останавливать выполнение при ошибке

Выполнить



ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Контрагенты Равно "Хрустальные изделия ЗАО"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60			42 730,00	112 350,00		69 620,00
60.01			42 730,00	112 350,00		69 620,00
Хрустальные изделия ЗАО			42 730,00	112 350,00		69 620,00
Итого			42 730,00	112 350,00		69 620,00

В *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 60* счет авансов теперь уже не отображается. Так операции, связанные с оплатой, были отражены после самого факта поступления товаров, соответственно, это была не предоплата, а постоплата.

Подробнее эту ситуацию можно проанализировать в *Карточке счета*. Для этого достаточно двойного клика по *Дебету* или по *Кредиту* счета.

ООО "Зеркальный мир"
Карточка счета 60.01 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Контрагенты Равно "Хрустальные изделия ЗАО"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
Сальдо на начало								
								0,00
10.01.2014	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014	Стекло "Бронза" Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	41.01		60.01	42 500,00	К 42 500,00
10.01.2014	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	41.01		60.01	35 000,00	К 77 500,00
10.01.2014	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014	Хрустальные изделия ЗАО Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	19.03		60.01	13 950,00	К 91 450,00

10.01.2014	Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01 Доп. расходы	Стекло "Бронза" Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	41.01		60.01	2 741,93	K	94 191,93
10.01.2014	Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01 Доп. расходы	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	41.01		60.01	2 258,07	K	96 450,00
10.01.2014	Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01 Доп. расходы	Хрустальные изделия ЗАО Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	19.04		60.01	900,00	K	97 350,00
11.01.2014	Возврат товаров поставщику ЗМ00-000001 от 11.01.2014 12:00:00 Возврат поставщику. Неоплаченная часть.	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Возврат товаров поставщику ЗМ00-000001 от 11.01.2014 12:00:00	60.01	4 130,00	76.02		K	93 220,00
15.01.2014	Расходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 15.01.2014 0:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.01	15 000,00	50.01		K	78 220,00
06.02.2014	Поступление на расчетный счет ЗМ00-000002 от 06.02.2014 12:00:00 Поступление на р/с по вх.д.33 от 06.02.2014	Основной Возврат от поставщика	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление на расчетный счет ЗМ00-000002 от 06.02.2014 12:00:00	51		60.01	15 000,00	K	93 220,00
06.02.2014	Списание с расчетного счета ЗМ00-000002 от 06.02.2014 12:00:01 Оплата по договору 12 от 01.01.2014 по вх.д. 1 от 06.02.2014	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Основной Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.01	23 600,00	51		K	69 620,00
Обороты за период и сальдо на конец					42 730,00		112 350,00	K	69 620,00

Операции отражены в хронологическом порядке. Сначала было отражено поступление товаров, потом поступление дополнительных расходов по данному контрагенту, затем – возврат поставщику, потом был расчет по кассе на сумму 15 000,00 руб. Затем отражен возврат от поставщика по этим 15 000,00 руб., а также погашение кредиторской задолженности на сумму 23 600,00 руб. Итого, задолженность перед контрагентом составляет 69 620,00 руб.

Теперь погасим свои обязательства перед контрагентом и оформим оплату через банк. Предварительно сформируем «Платежное поручение» (в *Панели навигации* раздела *Банк и Касса*, команда *Платежные поручения* в группе команд *Банк*). Откроется форма списка документов «Платежное поручение». Используя кнопку *Создать*, создадим новое платежное поручение.

Дату оплаты выберем 28.02.2014 г. Контрагент *Хрустальные изделия ЗАО*. Статья движения денежных средств – *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*. Сумма – 69 620,00 руб.

Платежное поручение 3М00-000004 от 28.02.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Провести | Заполнить... | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании | Все действия

Номер: 3М00-000004 от: 28.02.2014 0:00:00 Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 4070289999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТА-БАНК" В Г. Банковский счет: Основной

ИНН 7806126770, КПП 780601001, ЗАО Хрустальные изделия ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА

Договор: 12 от 01.01.2014 Статья ДДС: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных

Сумма платежа: 69 620,00 Вид платежа:

Ставка НДС: 18% Очередность платежа: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма НДС: 10 620,00

Идентификатор платежа:

Назначение платежа: Оплата по счету
Сумма 69620-00
В т.ч. НДС (18%) 10620-00

Оплачено: Ввести документ списания с расчетного счета

Проведем документ и сформируем документ списания с расчетного счета (соответствующая команда рядом с флагом *Оплачено*). В документе скорректируем дату на 28.02.2014 г.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Все действия

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 28.02.2014 0:00:00 Вх. номер: 4 Вх. дата: 28.02.2014

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 4070289999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТА-БАНК" Е... Банковский счет: Основной

Сумма: 69 620,00

Добавить | Все действия

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	12 от 01.01.2014	69 620,00	Автоматически	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и...			10 620,00	60.02
		69 620,00		10 620,00	

Назначение платежа: Оплата по счету Сумма 69620-00 В т.ч. НДС (18%) 10620-00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 4 от 28.02.2014 г.

Комментарий: Ответственный: Администратор

Проведем данный документ и переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 60.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Контрагенты Равно "Хрустальные изделия ЗАО"						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60			112 350,00	112 350,00		
60.01			112 350,00	112 350,00		
Хрустальные изделия ЗАО			112 350,00	112 350,00		
Итого			112 350,00	112 350,00		

На конец февраля задолженность перед контрагентом Хрустальные изделия ЗАО отсутствует.

Итак, была рассмотрена операция возврата товаров поставщику. Данная операция является для нас реализацией товаров. Поэтому необходимо выписать поставщику счет-фактуру. Данный счет-фактура отразится в *Книге продаж*. То есть сумму НДС, предъявленную контрагенту, нужно будет заплатить в бюджет. Если существует разница между учетной стоимостью и стоимостью возвращаемого товара, то сформируется либо прочий доход, либо прочий расход, что повлияет на закрытие месяца (на финансовый результат и на расчет налога на прибыль). Поскольку на практике довольно часто различные хозяйственные операции вводятся не в хронологическом порядке, рекомендуется периодически использовать обработку «Групповое перепроведение документов».



Практическое задание №8. Поступление товарно-материальных ценностей

В восьмом практическом задании вам необходимо установить закупочные цены для заданных позиций номенклатуры, оформить в бухгалтерском учете операции по приобретению товаров и материалов, а также возврат поставщику. И в заключении вам нужно будет сформировать такие отчеты, как *Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 41.01 и 10.01* и *Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур*.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к заданию](#)

Перемещение товаров

Переходим к изучению складских операций и рассмотрим первую операцию, связанную с перемещением товаров. Эта операция отражается с помощью документа, который так и называется «Перемещение товаров». С помощью этого документа можно отразить перемещение товара между складами, а также можно поменять и счета учета. Это актуально, когда на одном складе позиции учитываются на одном счете учета, а на другом используются другие счета учета. Или, например, если какой либо-товар необходим для собственного потребления, то он становится материалом. Происходит смена счетов учета. То есть товар будет числиться не на 41, а на 10 счете.

В панели навигации раздела *Номенклатура и склад* выберем команду *Перемещение товаров* в группе команд *Склад*. Откроется форма списка документа «Перемещение товаров». С помощью команды *Создать* сформируем новый документ. Определим дату перемещения – 15.01.2014 г. Если происходит перемещение между складами, в шапке документа указывается склад-отправитель и склад-получатель.

Переместим товары со склада *Оптовый склад* на склад *Розничный магазин*. Заполним товарами табличную часть документа. Можно воспользоваться кнопкой *Добавить*, но очень удобно использовать кнопку *Подбор*, так как в окне с подбором отображаются остатки товаров на складе-отправителе. В форме подбора можно отображать все позиции номенклатуры, а можно только те, по которым имеются остатки. Подобранные позиции выбираются в отдельную табличную часть двойным кликом мыши, а затем переносятся в документ нажатием на кнопку *Перенести*. Количество можно уточнить в форме подбора, а можно установить настройку *Запрашивать количество*.

Скриншот интерфейса программы 1С, иллюстрирующий процесс создания документа «Перемещение товаров». В верхней части экрана видна панель инструментов с кнопками «Провести и закрыть», «Провести», «Печать» и «Создать на основании». В строке заголовка документа указаны номер, дата «от: 15.01.2014 0:00:00» и организация «Зеркальный мир ООО». В поле «Отправитель» выбран «Оптовый склад». Основное рабочее пространство занимает форма «Подбор номенклатуры в (Товары)», где в таблице перечислены товары с их остатками. Всплывающее окно «Настройки подбора» имеет установленную галочку «Запрашивать количество». В нижней части формы видна таблица «Подобранные позиции» с одной записью: «1 Декоративные подсвечники» с количеством 10,000. Кнопка «Перенести в документ» выделена красным прямоугольником.

Наименование	Код	Артикул	Единица	Остаток
Декоративные подсвеч...	00-00000018		упак	100
Зеркало "Серое"	00-00000016		м2	50
Стекло "Болонза"	00-00000019		м2	50
			шт	90

N	Номенклатура	Количество
1	Декоративные подсвечники	10,000

Перемещение товаров (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | Все действия

Номер: от: 15.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный мир ООО

Отправитель: Оптовый склад Получатель: Розничный магазин

Товары (4)

N	Номенклатура	Количество	Счет отправителя	Счет получателя
1	Декоративные подсвечники	10,000	41.01	41.02
2	Зеркало "Серое"	12,000	41.01	41.02
3	Стекло "Бронза"	10,000	41.01	41.02
4	Хрустальная шкатулка	15,000	41.01	41.02

Обратите внимание, что счет отправителя указан один, а счет получателя – другой. Данное заполнение соответствует настройкам, установленным ранее в регистре сведений «Счета учета номенклатуры». Для *Оптового склада* установлен счет учета товаров 41.01, а для *Розничного магазина* – 41.02.

Проведем документ и посмотрим сформировавшиеся движения.

Бухгалтерский и налоговый учет (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
15.01.2014	41.02 Кол.: 10,000	41.01 Кол.: 10,000	1 000,00	1 000,00	1 000,00
1	Декоративные подсвечники Документ расчетов с контрагентом (руч... Розничный магазин	Декоративные подсвечники Документ расчетов с контрагентом (руч... Оптовый склад	Перемещение товаров		
15.01.2014	41.02 Кол.: 12,000	41.01 Кол.: 12,000	3 600,00	3 600,00	3 600,00
2	Зеркало "Серое" Документ расчетов с контрагентом (руч... Розничный магазин	Зеркало "Серое" Документ расчетов с контрагентом (руч... Оптовый склад	Перемещение товаров		
15.01.2014	41.02 Кол.: 10,000	41.01 Кол.: 10,000	9 048,39	9 048,39	9 048,39
3	Стекло "Бронза" Поступление товаров и услуг 3М00-0000... Розничный магазин	Стекло "Бронза" Поступление товаров и услуг 3М00-0000... Оптовый склад	Перемещение товаров		
15.01.2014	41.02 Кол.: 15,000	41.01 Кол.: 15,000	5 588,71	5 588,71	5 588,71
4	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг 3М00-0000... Розничный магазин	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг 3М00-0000... Оптовый склад	Перемещение товаров		

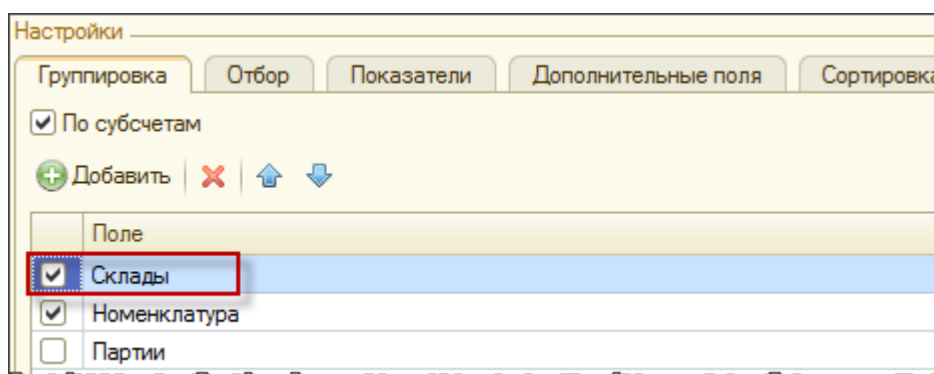
По кредиту отражается счет 41.01 *Товары на складах* и соответствующая аналитика. Также отражается приход по счету 41.02 *Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)* с соответствующей аналитикой. В итоге поменялся счет учета и поменялась аналитика по складу. То есть был *Оптовый склад*, а стал *Розничный магазин*. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 41*. Определим период январь-февраль 2014 года.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00		101 737,10	22 962,91	103 774,19	
41.01	25 000,00		82 500,00	22 962,91	84 537,09	
Декоративные подсвечники	10 000,00			1 000,00	9 000,00	
Зеркало "Серое"	15 000,00			3 600,00	11 400,00	
Стекло "Бронза"			45 241,93	9 048,39	36 193,54	
Хрустальная шкатулка			37 258,07	9 314,52	27 943,55	
41.02			19 237,10		19 237,10	
Декоративные подсвечники			1 000,00		1 000,00	
Зеркало "Серое"			3 600,00		3 600,00	
Стекло "Бронза"			9 048,39		9 048,39	
Хрустальная шкатулка			5 588,71		5 588,71	
Итого	25 000,00		101 737,10	22 962,91	103 774,19	

В отчете видно списание товаров по счету 41.01 и увеличение этих же позиций по счету 41.02.

Можно получить детализацию по складам. Откроем настройки и установим галочку *Склады*. Детализацию по складам поднимем вверх. Сначала будет отображаться информация в разрезе складов, а затем в разрезе номенклатуры.



ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Склады Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00		101 737,10	22 962,91	103 774,19	
41.01	25 000,00		82 500,00	22 962,91	84 537,09	
Оптовый склад	25 000,00		82 500,00	22 962,91	84 537,09	
Декоративные подсвечники	10 000,00			1 000,00	9 000,00	
Зеркало "Серое"	15 000,00			3 600,00	11 400,00	
Стекло "Бронза"			45 241,93	9 048,39	36 193,54	
Хрустальная шкатулка			37 258,07	9 314,52	27 943,55	
41.02			19 237,10		19 237,10	
Розничный магазин			19 237,10		19 237,10	
Декоративные подсвечники			1 000,00		1 000,00	
Зеркало "Серое"			3 600,00		3 600,00	
Стекло "Бронза"			9 048,39		9 048,39	
Хрустальная шкатулка			5 588,71		5 588,71	
Итого	25 000,00		101 737,10	22 962,91	103 774,19	

Из отчета видно, какие позиции номенклатуры присутствуют на каждом из складов.

На практике возможен вариант, что склад остается тот же, а позиция, которая ранее была товаром, становится материалом. При этом счет отправителя будет 41, а счет получателя 10.

Инвентаризация

Инвентаризация – это проверка наличия имущества на складе. Инвентаризация производится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета. В ходе инвентаризации выявляются недостачи или излишки. Операции по корректировке учетных данных отображаются в бухгалтерском учете.

В *Панели навигации* раздела *Номенклатура и склад* выберем команду *Инвентаризация товаров на складе* в группе команд *Инвентаризация*. Откроется форма списка документов «Инвентаризация товаров на складе». Добавим новый документ (команда *Создать* в форме списка). Предположим, что в соответствии с учетной политикой инвентаризация проводится ежемесячно.

Укажем дату – 31.01.2014 г. Укажем склад, на котором производим инвентаризацию. Можно также указать и ответственное лицо, по которому также может производиться инвентаризация. Если инвентаризация проводится по ответственному лицу, то склад можно не заполнять. Если материально-ответственное лицо числится за несколькими складами, то табличная часть автоматически заполнится теми товарами, которые числятся на складах, закрепленных за данным материально-ответственным лицом.

Произведем инвентаризацию по складу и выберем *Оптовый склад*. Табличная часть заполняется автоматически при нажатии на кнопку *Заполнить*. Выберем пункт *Заполнить по остаткам на складе*. Табличная часть заполнится по остаткам на 31 января.

Инвентаризация товаров на складе (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Номер: [] от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Оптовый склад

Ответственное лицо: []

Товары | Дополнительно

+ Добавить | **Заполнить** | Подбор | [X] | [↑] | [↓]

N	Номенклатура	Отклонение	Цена	Сумма факт	Сумма
	Заполнить по остаткам на складе				
	Перезаполнить учетные количества и суммы				

Инвентаризация товаров на складе (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Оптовый склад

Ответственное лицо:

Товары (4) | Дополнительно

+ Добавить | Заполнить | Подбор

N	Номенклатура	Кол-во факт	Кол-во учет	Отклонение	Цена	Сумма факт	Сумма учет	Счет учета
1	Зеркало "Серое"	38,000	38,000		300,00	11 400,00	11 400,00	41.01
2	Хрустальная шкатулка	75,000	75,000		372,58	27 943,55	27 943,55	41.01
3	Декоративные подсвечники	90,000	90,000		100,00	9 000,00	9 000,00	41.01
4	Стекло "Бронза"	40,000	40,000		904,84	36 193,54	36 193,54	41.01

Обратите внимание, что на данном складе в наличии имеются только товары, поэтому счет учета отражается 41.01. В табличной части присутствуют колонки *Количество факт* и *Количество учет*. Поле *Количество учет* не редактируется. Поле *Количество факт* подлежит корректировке (в нем отражается фактически выявленное количество). Выявленное количество сравнивается с учетным.

Предположим, что Зеркало «Серое» выявлено не 38 м², а 35 м². При этом появится значение в колонке *Отклонение* (это отклонение между учетным и фактически выявленным количеством). В данном случае отражается выявленная недостача. Отразим излишек, предположим, *Декоративных подсвечников* выявлено 92 упаковки.

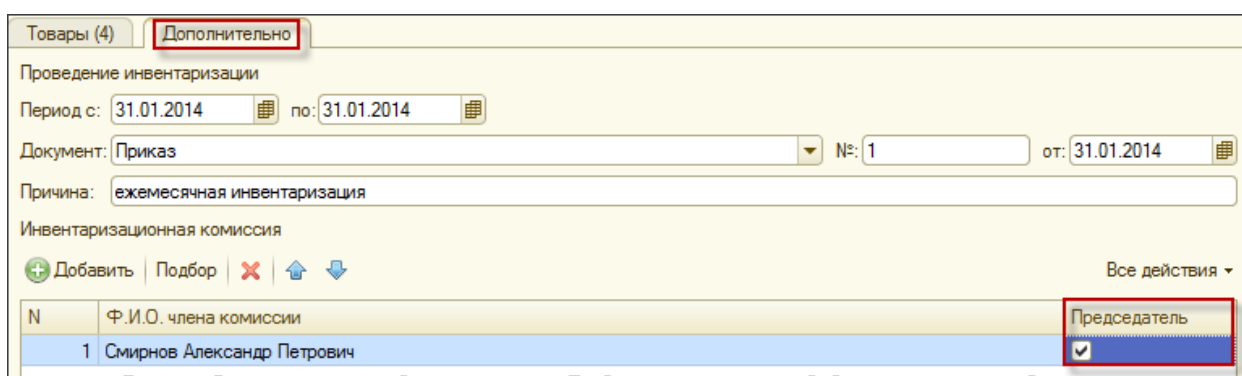
Товары (4) | Дополнительно

+ Добавить | Заполнить | Подбор

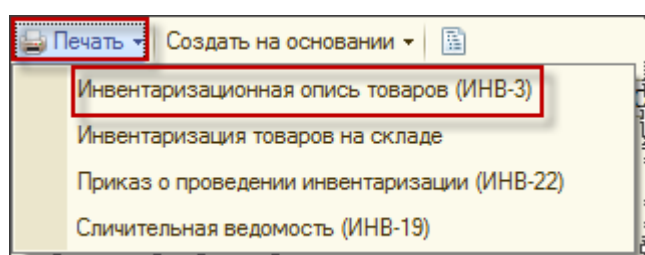
N	Номенклатура	Кол-во факт	Кол-во учет	Отклонение	Цена	Сумма факт	Сумма учет	Счет учета
1	Зеркало "Серое"	35,000	38,000	-3,000	300,00	10 500,00	11 400,00	41.01
2	Хрустальная шкатулка	75,000	75,000		372,58	27 943,55	27 943,55	41.01
3	Декоративные подсвечники	92,000	90,000	2,000	100,00	9 200,00	9 000,00	41.01
4	Стекло "Бронза"	40,000	40,000		904,84	36 193,54	36 193,54	41.01

Табличную часть скорректирована. Перейдем к закладке *Дополнительно*. Эта закладка заполняется для печатной формы. Здесь указывается период проведения инвентаризации. Укажем, что инвентаризация была проведена 31 января.

Далее следует указать *Документ*, согласно которого была проведена инвентаризация – *Приказ*. Укажем его номер и дату. В поле *Причина* запишем: «ежемесячная инвентаризация». Также необходимо заполнить членов инвентаризационной комиссии. Один из этих членов будет являться председателем. В нашей базе одно физическое лицо. Выберем его и установим флаг *Председатель*. Необходимо указать трех членов инвентаризационной комиссии. Для этого специально создавать физических лиц в учебной базе не будем. Но на практике следует иметь в виду, что должно быть три члена инвентаризационной комиссии, один из них будет являться председателем.



Проведем документ и посмотрим его печатную форму.



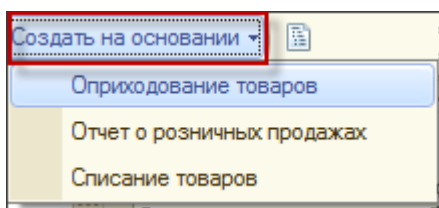
Чаще всего используется Инвентаризационная опись товаров.

по состоянию на 31 января 2014 г.

группы		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование	инвентарный		паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	
4	5	6	8	9	10	11	12	13		
00-00000016	055	м2		300,000		35,000	10 500,00	38,000	11 400,00	
00-00000017	796	шт		372,580		75,000	27 943,55	75,000	27 943,55	
00-00000018	778	упак		100,000		92,000	9 200,00	90,000	9 000,00	
00-00000019	055	м2		904,840		40,000	36 193,54	40,000	36 193,54	
Итого						242,000	83 837,09	243,000	84 537,09	

Страница 2

В печатной форме отражается фактически выявленное количество, а также информация по данным бухгалтерского учета. Сам документ *Инвентаризация товаров на складе* никаких движений при проведении не формирует. Заполняемая информация необходима для печатной формы. На основании данного документа можно отразить *Списание товаров* и *Оприходование товаров*. Для этого используется механизм ввода на основании.



Отразим «Оприходование товаров». Документ формируется автоматически. То есть заполняется табличная часть и некоторые поля шапки документа. Уточним дату – 31.01.2014 г. Укажем статью дохода *Прочие внереализационные доходы (расходы)*.

Оприходование товаров (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Накладная на оприходование товаров Все действия ?

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Оптовый склад Тип цен: Оптовая цена

Инвентаризация: Инвентаризация товаров на складе ЗМ00-000

Статья доходов: Прочие внереализационные доходы (расходы)

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Декоративные подсвечники	2,000	100,00	200,00	41.01

Основание: Всего: 200,00

Комментарий: Ответственный: Администратор

Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	41.01 Кол.: 2,000	91.01 Кол.: <>	200,00	200,00	200,00
	1 Декоративные подсвечники	Прочие внереализационные доходы (ра...)	Оприходование излишков товаров		
	Оприходование товаров ЗМ00-000001 о...				
	Оптовый склад				

Происходит увеличение товара на складе и формируется общий доход на сумму 200,00 руб. Этот доход повлияет на финансовый результат и на расчет налога на прибыль. Можно также вывести на экран печатную форму.

Оприходование товаров № 1 от 31 января 2014 г.

Организация: ООО "Зеркальный мир"

№	Товар	Мест	Количество	Цена	Сумма
1	Декоративные подсвечники	упак	2 упак	100,00	200,00
Итого:					200,00

Всего наименований 1, на сумму 200,00 руб.
Двести рублей 00 копеек

Отпустил _____ Получил _____

На основании документа «Инвентаризация товаров на складе» создадим документ «Списание товаров». Установим дату – 31.01.2014 г.

Списание товаров (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Дт Кт | Печать | Все действия ?

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Оптовый склад

Инвентаризация: Инвентаризация товаров на складе 3М00-000001

Товары (1)

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Все действия

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Зеркало "Серое"	3,000	41.01

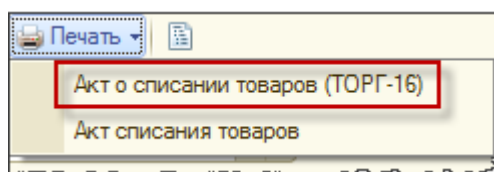
Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	94	41.01	900,00	900,00	900,00
	1	Зеркало "Серое"			
		Документ расчетов с контрагентом (ру...			
		Оптовый склад			

Происходит уменьшение товара, числящегося на счете 41.01, на сумму 900,00 руб. Также отражается сумма по *Дебету* счета 94 *Недостачи и потери от порчи ценностей*. Сумма будет отражаться на 94 счете, пока не будут выявлены причины недостачи. Если будет определено виновное лицо, то сумма с 94 счета будет списана на счет 73.02 *Расчеты по возмещению материального ущерба*. Если виновное лицо не будет установлено, то сумма с 94 счета будет списана на счет 91.02 *Прочие расходы*.

Данные операции необходимо отразить с помощью документа «Операция (БУ и НУ)». Можно вывести на экран печатную форму документа «Списание товаров».



Дата		Товарная накладная		Признаки понижения кач.	
поступления товара	списания товара	номер	дата	наименовани	
1	2	3	4	5	
	31.01.2014				

Товар		Единица измерения		Количество мест (штук)	Масса		Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.
Наименование	код	наименование	код по ОКЕИ		одного места (штуки)	нетто		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Зеркало "Серое"	00-00000016	м2	055	3,000			300,00	900,00
							Итого	900,00

Сумма списания Девятьсот рублей 00 копеек

Списание материалов на собственные нужды организации

Рассмотрим хозяйственную операцию списания материалов на собственные нужды организации. Материалы обычно списывают на счет затрат. Так как взятая в качестве примера организация является торговой, будем использовать затратный счет 44 *Расходы на продажу*. В конце месяца данные затраты спишутся на расходы, тем самым влияя на финансовый результат и на расчет налога на прибыль. Операцию по списанию материала отразим с помощью документа «Требование-Накладная».

В *Панели навигации* раздела *Номенклатура и склад* выберем команду *Требования-накладные* из группы команд *Склад*. Откроется форма списка документов «Требование-накладная». Из формы списка, используя команду *Создать*, создадим новый документ. Укажем дату списания – 10.02.2014 г. Списание будет производиться с *Оптового склада*. Списывать будем 10 шт. *Настольных ламп* из группы *Материалы*. При заполнении табличной части документа удобно пользоваться кнопкой *Подбор*, так как в форме подбора видны остатки.

Требование-накладная (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Все действия

Номер: от: 10.02.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Оптовый склад | Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы | Счет затрат

Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы) (1С:Предприятие)

Добавить | Подбор

Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы)

Найти: | Только остатки | Все

Группа	Наименование	Код	Артикул	Единица	Остаток
Инвентарь и хозяйствен					
Материалы					
Оборудование (объекты)					
Оборудование к установ					
	Настольная лампа	00-00000021		шт	10

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество
1	Настольная лампа	10,000

Перенести в документ | Настройки... | Все действия

Требование-накладная (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Все действия

Номер: от: 10.02.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Оптовый склад | Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (1) | Счет затрат | Материалы заказчика

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Настольная лампа	10,000	10.01

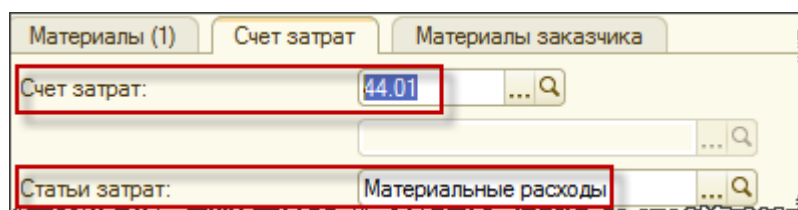
Комментарий: | Ответственный: Администратор

Обратите внимание, что автоматически заполнился счет 10.01 *Сырье и материалы*, при приобретении настольных ламп мы указывали счет учета 10.06 *Прочие материалы*. Если в документе оставить счет учета 10.01, то он не пройдет. Система выдаст сообщение о том, что остатков по данному счету учета нет. Приходится запоминать те счета учета, которые были отражены при приобретении. Это не очень удобно. Поэтому рекомендуется для группы *Материалы* создать подгруппы. Например: *Прочие материалы*, *ГСМ*, *Сырье и материалы*, *Строительные материалы*. Для каждой подгруппы можно настроить свои счета учета.

Данный материал в количестве 10 шт. мы будем списывать на счет затрат 44.01 *Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность*. Счет следует указать на закладке *Счета затрат*. В документе имеется еще настройка *Счета затрат на закладке Материалы*.

Счета затрат на закладке "Материалы"

Эту настройку удобно использовать в том случае, если производится списание нескольких материалов, и используется множество затратных счетов. Например, 20 *Основное производство*, 26 *Общехозяйственные расходы*, 25 *Общепроизводственные расходы* и другие. При установке данного флага меняется табличная часть документа на закладке *Материалы* и появляется возможность указать счет затрат и соответствующую аналитику. Благодаря этому для каждого материала можно указать свой счет списания и свою аналитику. Поскольку будем производить списание на один затратный счет, то смысла в этой настройке нет. Счет затрат укажем на закладке *Счет затрат* (счет 44.01) и укажем статью затрат Материальные расходы.

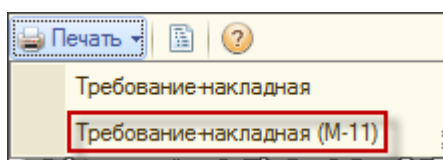


Попробуем документ провести, и система выдаст сообщение о том, что нет остатка данного материала.

Указанное количество
превышает остаток.
Остаток: 0; Не хватает: 10

Дело в том, что счет учета указан не тот. Укажем нужный счет учета (10.06) и попробуем еще раз перепровести документ. Теперь документ проведен и материал списан.

Посмотрим печатную форму документа.



Утверждена

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 1

ООО "Зеркальный мир"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель	
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности
10.02.14		Оптовый склад			

Через кого _____
Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество	
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено
1	2	3	4	5	6	7	8
10.06		Настольная лампа	00-00000021	796	шт	10,000	10,000

Проанализируем проводки, сформированные документом.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Все действия ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
10.02.2014	44.01	10.06 Кол.: 10,000	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	1 Материальные расходы	Настольная лампа	Списание материалов на издержки		
		Поступление товаров и услуг ЗМ00-00...			
		Оптовый склад			

Сформировалась проводка по списанию материала. Списание материала отражается по *Кредиту* счета, параллельно происходит увеличение затрат по статье *Материальные расходы*.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по всем счетам. Выберем период февраль 2014 года.

Оборотно-сальдовая ведомость за Февраль 2014 г. ООО "Зеркальный мир"

Период: 01.02.2014 - 28.02.2014 Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

Счет	Сальдо на начало	Сальдо на конец	Σ	0,00	Все
10. Материалы		5 000,00	5 000,00		
10.06. Прочие материалы		5 000,00	5 000,00		
19. НДС по приобретенным		900,00	540,00	360,00	

Материал был списан, и списание отражается по *Кредиту* 10 счета. Обратите внимание, что сальдо на конец февраля нулевое, то есть материал списан полностью.

44. Расходы на продажу		5 000,00		5 000,00	
44.01. Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		5 000,00		5 000,00	

Образовались и расходы на продажу по *Дебету* 44 счета. В конце месяца данный затратный счет закроемся. Отразится сумма по *Кредиту* счета, тем самым образуя расходы, учитываемые на счете 90.07 *Расходы на продажу*.

Из *Оборотно-сальдовой ведомости* можно перейти в другой стандартный отчет. Например, *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* 44.01.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Февраль 2014 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
44.01			5 000,00		5 000,00	
Материальные расходы			5 000,00		5 000,00	
Итого			5 000,00		5 000,00	

Здесь информация представлена в разрезе аналитики по данному счету. По данному счету одна аналитика – статьи затрат.

Из данного отчета можно перейти в *Карточку счета* и более детально посмотреть, из каких операций сформировалась данная сумма.

ООО "Зеркальный мир"								
Карточка счета 44.01 за Февраль 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
10.02.2014	Требование-накладная ЗМ00-000001 от 10.02.2014 12:00:00 Списание материалов на издержки	Материальные расходы	Настольная лампа Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Оптовый склад	44.01	5 000,00	10.06		Д 5 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					5 000,00		0,00	Д 5 000,00

Из Карточки счета видно, что затраты сформировались при списании материалов с помощью документа «Требование-накладная».

Заккрытие месяца

При изучении главы учет товарно-материальных ценностей, мы отразили операции, которые повлияют на формирование финансового результата и на расчет налога на прибыль. При отражении возврата поставщику образовалась разница между фактической стоимостью товара и учетной. И данная разница отразилась в составе прочих расходов, учитываемых на счете 91.02 *Прочие расходы*. В момент отражения оприходования товара в результате проведенной инвентаризации образовались прочие доходы, учитываемые на счете 91.01 *Прочие доходы*.

При списании материалов на собственные нужды организации образовались затраты, учитываемые на счете 44.01 *Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность*.

Теперь посмотрим, как закроются данные счета учета и какой сформируется финансовый результат. Произведем два закрытия месяца: за январь и за февраль. В январе увидим такие операции как возврат товара и оприходование товаров. А влияние операции по списанию материалов мы увидим в феврале. Сначала проанализируем хозяйственные операции в стандартных отчетах.

Начнем с *Оборотно-сальдовой ведомости* за январь. Нас интересуют суммы, отраженные на 91 счете.

91, Прочие доходы и расходы			225,81	200,00	25,81	
91.01, Прочие доходы				200,00		200,00
91.02, Прочие расходы			225,81		225,81	

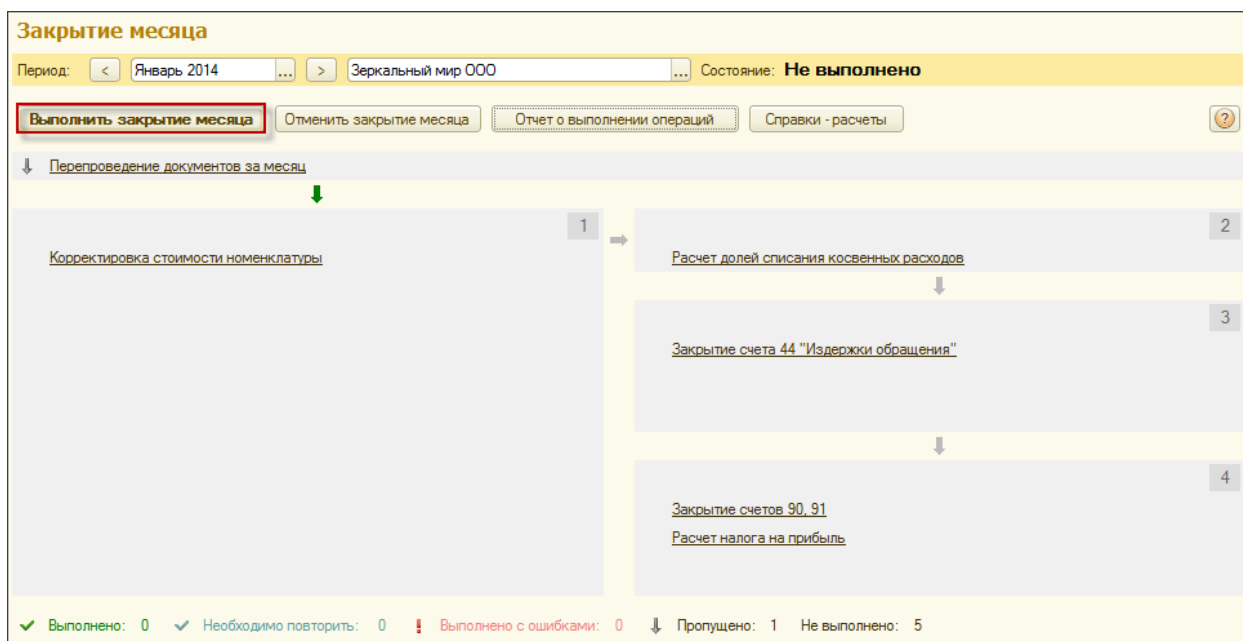
Имеются прочие доходы на сумму 200,00 руб. и прочие расходы, которые возникли в результате возврата товаров поставщику. В целом расходы превышают доходы. Таким образом, в январе был получен убыток.

Проанализируем информацию за февраль.

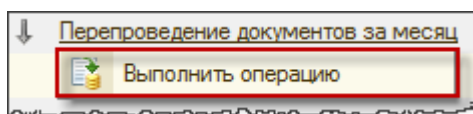
44, Расходы на продажу			5 000,00		5 000,00	
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			5 000,00		5 000,00	

Присутствуют расходы на продажу в размере 5 000,00 руб. Данные расходы спишутся на счет 90.07 *Расходы на продажу*. Счет 90.07 закроется на счет 99 *Прибыли и убытки*. В результате также будет получен убыток в размере 5 000,00 руб.

Наглядно посмотрим хозяйственные операции, которые сформируются при закрытии месяца. Обратимся к обработке закрытия месяца. В *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* выберем команду *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца».



Начнем закрытие с января 2014 года. Перед тем как выполнять регламентные операции необходимо сначала перепровести документы за месяц.



Следующий этап – это выполнение закрытия месяца. Перед закрытием ознакомимся с назначением каждой операции, которая представлена в данной обработке. *Корректировка стоимости номенклатуры* – данная регламентная операция необходима, чтобы скорректировать стоимость списанных материалов или товаров. Данная операция нужна в том случае, если поступление дополнительных расходов, увеличивающих стоимость материалов, было введено задней датой, уже после того, как товары или материалы были списаны.

Стоимость списанных товаров увеличится на сумму дополнительных затрат. Также данная регламентная операция используется в том случае, если выбран способ списания товарно-материальных ценностей по методу средней стоимости. В процессе данной регламентной операции определится средняя стоимость позиции за месяц и будет произведена корректировка. В нашей организации списание производится по методу ФИФО, поэтому данная регламентная операция будет актуальна в том случае, если поступление дополнительных расходов было отражено после регистрации факта списания данных позиций номенклатуры.

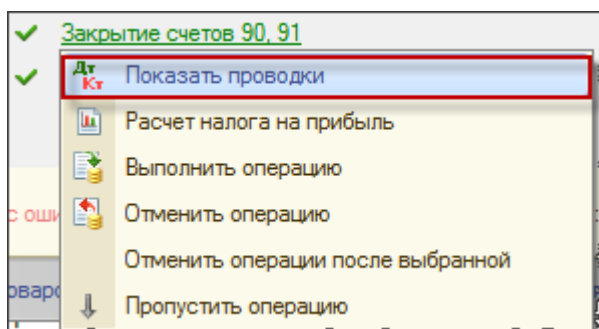
Расчет долей списания косвенных расходов – эта регламентная операция необходима в том случае, если в организации имеются какие-либо косвенные расходы, которые в налоговом учете нормируются. Например, расходы на рекламу или представительские расходы.

При выполнении данной регламентной операции определяется та сумма, которая будет учтена в составе расходов по налоговому учету и та стоимость, которая будет учтена в составе разниц (постоянных или временных).

Закрытие счета 44 «Издержки обращения». На данную регламентную операцию будем конечно же обращать внимание. Так как у нас будут затраты, учитываемые на данном счете. Сейчас у нас есть материальные расходы, отраженные в феврале. В дальнейшем будут и другие затраты. Например, оплата труда и страховые взносы. Данные затраты спишутся на счет 90.

Закрытие счетов 90, 91. Суммы, отраженные на данных счетах, закрываются на 99 счет. При этом формируется финансовый результат: прибыль или убыток. В зависимости от того, прибыль в организации или убыток, производится расчет налога на прибыль.

Для выполнения регламентных операций за январь нажмем на кнопку **Выполнить закрытие месяца**. Сам процесс выполнения данных регламентных операций занимает какое-то время. Посмотрим проводки, сформированные регламентной операцией по закрытию 90 и 91 счета.

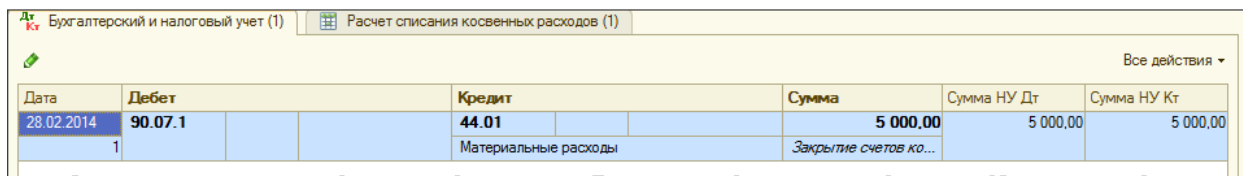


Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	99.01.1	91.09	25,81	25,81	25,81
1	Сальдо прочих доходов и расходов				
		<.>	Определение финан...		

Сальдо, которое отразилось на 91 счете списывается на финансовый результат на счет 99. Если суммы отражены по *Дебету* 99 счета, это говорит о том, что был получен убыток. При получении прибыли проводка будет обратной.

Рассмотрим регламентную операцию **Расчет налога на прибыль**. Налог на прибыль не рассчитывается, так как прибыль не была получена. Если бы в учетной политике был применен ПБУ 18.02, то сформировался бы условный расход по налогу на прибыль и образовался отложенный налоговый актив. Но применение ПБУ 18.02 – это тема для старшего курса.

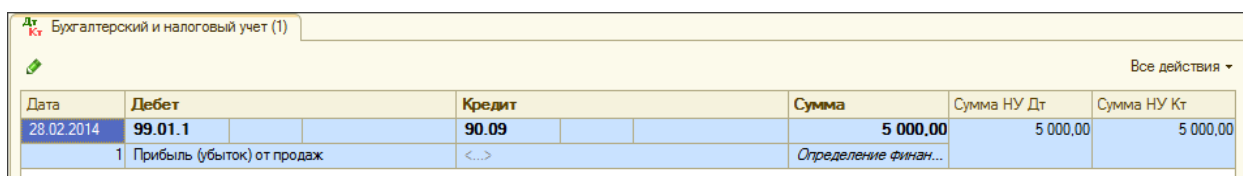
Выполним закрытие месяца за февраль. Начнем также с выполнения контроля последовательности проведения документов. Посмотрим, как выполнилось *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.02.2014	90.07.1	44.01	5 000,00	5 000,00	5 000,00
1		Материальные расходы	Закрытие счетов ко...		

Счет 44.01 *Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность* в размере 5 000 рублей списывается на счет 90.07.1 *Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения*.

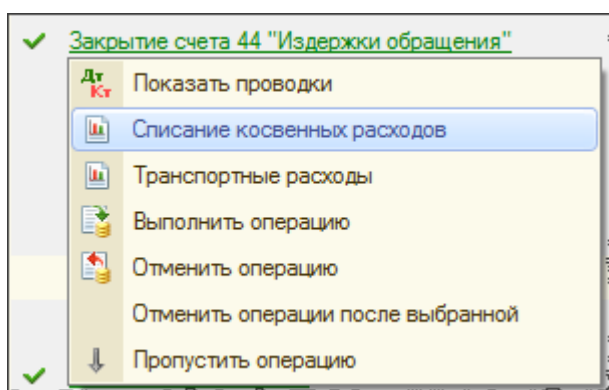
Посмотрим регламентную операцию по закрытию счетов 90 и 91.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.02.2014	99.01.1	90.09	5 000,00	5 000,00	5 000,00
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	Определение финан...		

В рассматриваемом примере счет 90.09 *Прибыль / убыток от продаж* закрывается на 99.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения*. Сумма отражена по *Дебету* счета 99.01.1., что говорит о получении убытка. С суммы убытка налог на прибыль не рассчитывается.

Можно также посмотреть и справки-расчеты. Например, по регламентной операции *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»* посмотрим справку-расчет *Списание косвенных расходов*.

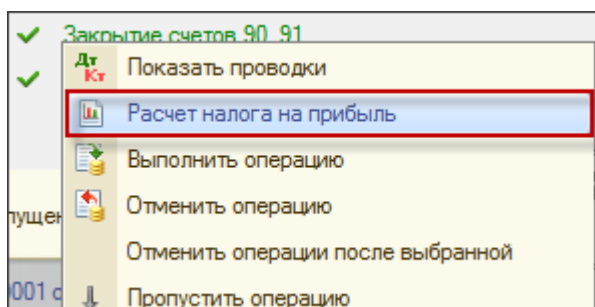


ООО "Зеркальный мир"
Справка-расчет списания косвенных расходов за Февраль 2014 г. (бухгалтерский учет)

Расходы текущего месяца			Списано
Счет учета	Статья затрат	Сумма	Сумма
1	2	3	4
Февраль		5 000,00	5 000,00
44.01	Материальные расходы	5 000,00	5 000,00
Итого		5 000,00	5 000,00

Здесь видим расходы в размере 5 000,00 руб. по статье затрат *Материальные расходы*.

Посмотрим справку-расчет *Расчет налога на прибыль* по регламентной операции *Закрытие счетов 90, 91*.



Справка-расчет налога на прибыль за Февраль 2014 г. ООО "Зеркальный мир"

Период: Февраль 2014 г. Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

Справочная информация, связанная с производством и реализацией								
За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
3	4	5	6	7	8	9	10	
	5 000,00	-5 000,00					5 000,00	-5 000,00
	5 000,00	-5 000,00					5 000,00	-5 000,00

За февраль присутствуют финансовые результаты, связанные с производством и реализацией, где видно, что за текущий месяц был получен убыток. В целом за текущий год (с учетом двух месяцев) – тоже убыток.

ты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией					
За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года		
Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6
2	3	4	5	6	7
			200,00		200,00
				225,81	-225,81
			200,00	225,81	-25,81

Если анализировать информацию по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией, то в феврале не было ни доходов, ни расходов, а в январе определен убыток в размере 25,81 руб.

ельности с основной системой налогообложения								
За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
2	3	4	5	6	7	8	9	10
	5 000,00	-5 000,00	200,00	225,81	-25,81	200,00	5 225,81	-5 025,81

В целом за январь и за февраль образовался убыток в размере 5 025,81 руб. С данной суммы налог на прибыль не рассчитывается, так как был получен убыток.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости*. И сформируем ее сначала за январь.

91, Прочие доходы и расходы				225,81	225,81			
91.01, Прочие доходы					200,00			200,00
91.02, Прочие расходы				225,81			225,81	
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов					25,81		25,81	25,81

В результате видим, что 91 счет закрылся. Сальдо по счету нулевое. Субсчета остались незакрытыми, они закроются в конце года при реформации баланса. Обращайте внимание, что в целом 91 счет должен быть закрыт.

Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за февраль.

44, Расходы на продажу				5 000,00	5 000,00			
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				5 000,00	5 000,00			

Расходы, отраженные на 44 счете закрываются. Сальдо на конец периода нулевое.

90, Продажи				5 000,00	5 000,00			
90.07, Расходы на продажу				5 000,00			5 000,00	
90.07.1, Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				5 000,00			5 000,00	
90.09, Прибыль / убыток от продаж					5 000,00			5 000,00

Данная сумма закрылась на 90 счет. 90 счет, в свою очередь закрылся на 99 счет. Сальдо 90 счета нулевое. Есть сальдо по субсчетам 90 счета. Данные субсчета, как и субсчета 91 счета закроются при реформации баланса.

99, Прибыли и убытки	25,81		5 000,00	5 025,81
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	25,81		5 000,00	5 025,81
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	25,81		5 000,00	5 025,81

Из Оборотно-сальдовой ведомости видно, что получен убыток на сумму 5 025,81 руб.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.



Практическое задание №9. Складской учет товарно-материальных ценностей

В данном практическом задании вы закрепите знания о складском учете ТМЦ, оформив перемещение товаров с оптового на розничный склад, списание материалов на собственные нужды организации и инвентаризацию материальных ценностей на основном складе.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к заданию](#)



Тема: Покупка малоценных предметов, требующих сборки

Покупка малоценных предметов, требующих сборки, – часто встречающийся случай в практике многих организаций. В данной теме рассмотрим методические основы этой операции, то есть проанализируем её с точки зрения бухгалтерского и налогового законодательства.

А также рассмотрим этапы реализации данной операции в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

- Приобретение комплектующих у поставщика
- Сборка
- Передача в эксплуатацию.

Переходите к изучению темы «Покупка малоценных предметов, требующих сборки»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Тема: Учет многооборотной тары*

- ★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

В этой теме рассмотрим понятия «многооборотная тара» и «внеоборотная тара», а также особое внимание уделим налоговым аспектам учета возвратной многооборотной тары у покупателя и поставщика. Далее рассмотрим реализацию учета в «1С:Бухгалтерия 8» как с позиции покупателя, так и с позиции поставщика.

Переходите к изучению темы «Учет многооборотной тары»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Глава 12. Учет торговых операций

В данной главе рассмотрим учет торговых операций по оптовой и по розничной торговле. Оптовая торговля представляет собой реализацию товара контрагентам, организациям, которые эти товары используют для внутреннего потребления, для дальнейшей перепродажи или для продажи конечному покупателю (розничному). При отражении розничной торговли будем работать с частными лицами.

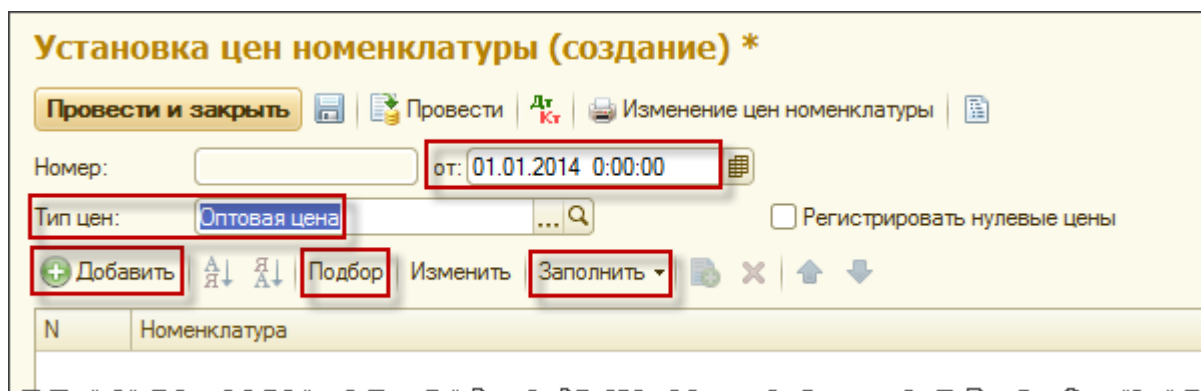
Розничная торговля представляет собой продажу конечному покупателю, то есть в дальнейшем никакая перепродажа не предусматривается. По оптовой и по розничной торговле будут рассмотрены цепочки хозяйственных операций. Разберем, как торговые операции повлияют на финансовые результаты при закрытии месяца и сравним полученные результаты по оптовой и розничной торговле. Предварительно будет рассмотрена процедура установки цен.

Установка цен номенклатуры

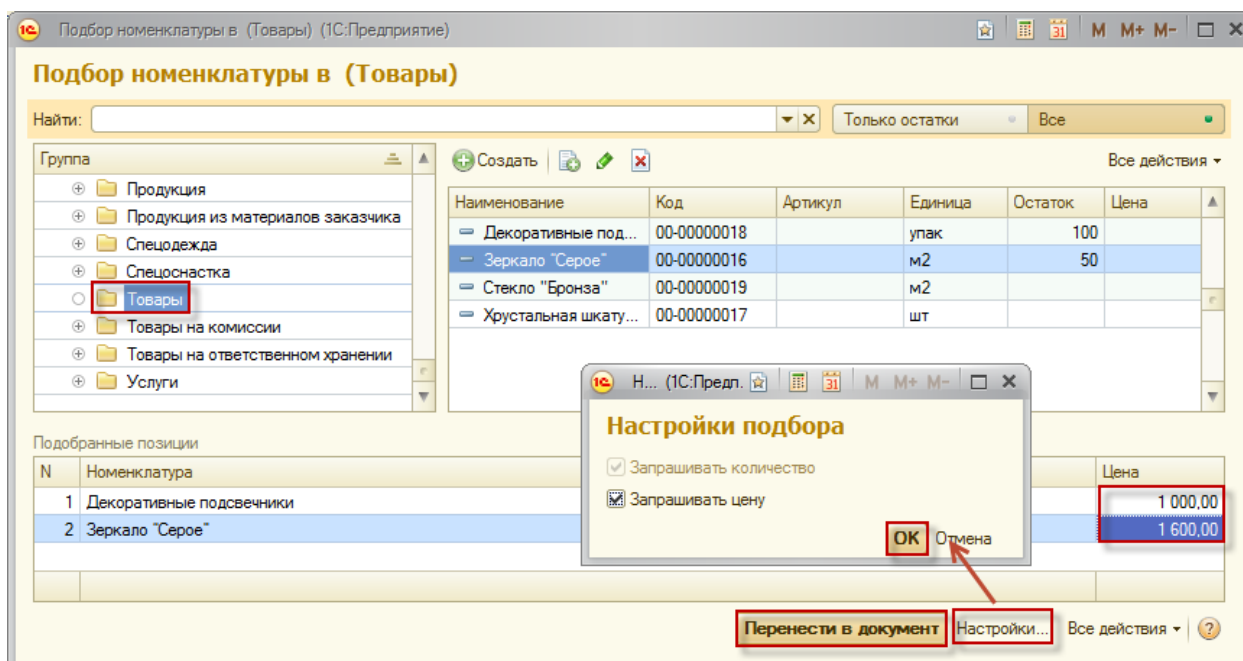
Установка цен номенклатуры выполняется для определенных типов цен. В справочнике «Типы цен номенклатуры» (раздел *Номенклатура и склад*) нами уже создано несколько типов цен. Для позиций номенклатуры выполним установку оптовой и розничной цены. В дальнейшем, при выборе определенного типа цен, цены для номенклатуры в документах будут заполняться автоматически.

Существует несколько способов установки цен. Рассмотрим вариант с использованием документа «Установка цен номенклатуры». В *Панели навигации* раздела *Номенклатура и склад* выберем команду *Установка цен номенклатуры* в группе команд *Цены*. Откроется форма списка документов «Установка цен номенклатуры», из которой с помощью кнопки *Создать* можно открыть форму создания нового документа.

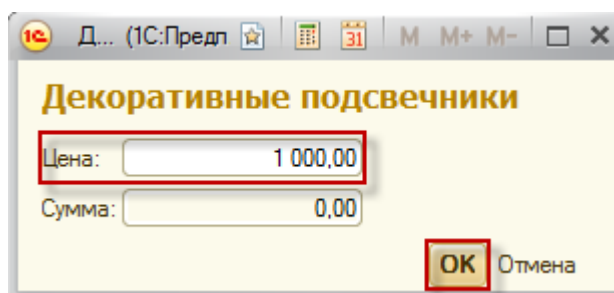
Заполнение формы начнем с установки даты. Именно с указанной даты будут действовать назначенные цены. Выберем дату – 01.01.2014 г. Укажем тип цен – *Оптовая цена*. Далее необходимо заполнить табличную часть документа позициями номенклатуры и для каждой позиции номенклатуры указать свою цену. Для заполнения табличной части можно использовать кнопки *Добавить* и *Подбор*. Можно также воспользоваться кнопкой *Заполнить* (об этом несколько позже).



Добавим пару позиций номенклатуры с помощью кнопки *Подбор*. Из группы *Товары* выберем: «Декоративные подсвечники» и «Зеркало Серое».



Обратите внимание, что в форме подбора также можно установить цены. Можно также, нажав на кнопку *Настройки*, вызвать форму «Настройки подбора» и установить в ней флаг *Запрашивать цену*. Тогда при выборе какой-либо позиции номенклатуры появляется окно, в котором можно установить цену.



Нажатием на кнопку *Перенести в документ* перенесем выбранные позиции из формы подбора в табличную часть документа.

Установка цен номенклатуры (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Изменение цен номенклатуры | Все действия ▾

Номер: [] от: 01.01.2014 0:00:00

Тип цен: Оптовая цена | Регистрировать нулевые цены

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить ▾ | Все действия ▾

N	Номенклатура	Цена
1	Декоративные подсвечники	1 000,00
2	Зеркало "Серое"	1 600,00

Комментарий: [] Ответственный: Администратор

Проведем документ и посмотрим, какие движения при этом сформировались.

Цены номенклатуры (2) | Все действия ▾

N	Тип цен	Номенклатура	Цена
1	Оптовая цена	Декоративные подсвечники	1 000,00
2	Оптовая цена	Зеркало "Серое"	1 600,00

Добавились записи в регистр сведений «Цены Номенклатуры». Данный регистр является периодическим, периодичность – в пределах дня. То есть на другую дату может быть установлена другая оптовая цена, которая начнет действовать с даты установки.

Рассмотрим другой способ установки цен. В разделе *Номенклатура и склад* обратимся к справочнику Номенклатура (команда *Номенклатура* в панели навигации). Откроется форма списка элементов справочника.

Номенклатура

Создать | Найти... | Все действия ▾

Краткое наименование	Код	Артикул	Единица	% НДС
Товары	00-00000001			
Хрустальная шкатулка	00-00000017		шт	18%
Стекло "Бронза"	00-00000019		м2	18%
Зеркало "Серое"	00-00000016		м2	18%
Декоративные подсвечники	00-00000018		упак	18%

Выберем позицию номенклатуры. Откроется карточка позиции номенклатуры.

Декоративные подсвечники (Номенклатура)

Перейти
Цены
Правила определени...

Назначения использования
Сведения об алкогольной...
Счета учета номенклатуры
Цены номенклатуры доку...

Записать и закрыть

Все действия ?

Группа: Товары

Краткое наименование: Декоративные подсвечники Код: 00-00000018

Полное наименование: Декоративные подсвечники

Услуга

Производитель:

Единица: упак Упаковка Артикул:

Значения по умолчанию

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Оптовая торговля

Для передачи в производство:

Статья затрат:

В панели навигации карточки позиции номенклатуры (слева) необходимо выбрать команду **Цены**. Откроется форма с ценами позиции номенклатуры на указанную дату.

Декоративные подсвечники...

Перейти
Цены
Правила определения счета...

Назначения использования
Сведения об алкогольной продук...
Счета учета номенклатуры
Цены номенклатуры документов

Цены номенклатуры

Получить/установить цены на дату: 10.02.2014

Записать цены

Все действия

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Закупочная цена	руб.		
Оптовая цена	руб.	1 000,00	Установка цен номенклатуры 00-00000001 от 01.0...
Основная плановая цена	руб.		
Основная цена продажи	руб.		
Розничная цена	руб.		

Можно выбрать другую дату и обновить форму. Соответственно, будут отображаться цены на новую указанную дату. Кроме того, из данной формы можно также выполнять установку цен. Сначала необходимо установить дату, начиная с которой будут действовать цены. Пусть это будет 2 января. Изменим оптовую цену и укажем 1 100,00 руб. Чтобы завершить установку, необходимо нажать на кнопку **Записать цены**.

Декоративные под...

Перейти
Цены
Правила определе...

Назначения использов...
Сведения об алкоголь...
Счета учета номенклат...
Цены номенклатуры д...

Цены номенклатуры

Получить/установить цены на дату: 02.01.2014

Записать цены

Открыть документ

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Закупочная цена	руб.		
Оптовая цена	руб.	1 100,00	Установка цен номенклатуры 00-00000002 от 02.01
Основная плановая цена	руб.		
Основная цена продажи	руб.		
Розничная цена	руб.		

Обратите внимание, что сформировался новый документ от 2 января с номером 2. Из данной формы новый документ можно открыть.

Установка цен номенклатуры 00-00000002 от 02.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Провести | Изменение цен номенклатуры | Все действия

Номер: 00-00000002 от: 02.01.2014 0:00:00

Тип цен: Оптовая цена Регистрировать нулевые цены

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить

N	Номенклатура	Цена
1	Декоративные подсвечники	1 100,00

Из формы данного документа видно, что установлена новая цена.

Создадим документ «Реализация товаров и услуг». Форма списка данных документов открывается из *Панели навигации* в разделе *Покупки и продажи* (соответствующая команда в группе команд *Продажи*). В форме создания нового документа определим тип цены – *Оптовая цена* и она не будет включать НДС. Установим дату – 10.02.2014 г.

Реализация товаров и услуг

Цены и валюта

Цены: Тип цен: Цена включает НДС Перезаполнить цены

OK Отмена

Типы цен номенклатуры

Выбрать Создать

Наименование
Закупочная цена
Оптовая цена

Цены с НДС

Всего: 0,00 в т.ч. НДС: 0,00

Цены без НДС, Тип цен: Оптовая цена

Для заполнения табличной части документа выберем *Декоративные подсвечники*. Цена автоматически заполнится и будет составлять 1 100,00 руб., так как данная цена действует с 02.01.2014 г., а дата документа 10.02.2014 г.

Реализация товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | Все

Номер: от: 10.02.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: | Склад: | Расчеты: <...>, <...>, зачет аванса автоматически

Договор: | Счет на оплату: | Цены без НДС, Тип цен: Оптовая цена

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Декоративные подсвечники	0,000	1 100,00		18%		

Если установить дату документа 1 января и перевыбрать позицию номенклатуры, то цена установится другая, согласно первому документу «Установка цен номенклатуры» (от 01.01.2014).

Номер: от: 01.01.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: | Склад: | Расчеты: <...>, <...>, зачет аванса автоматически

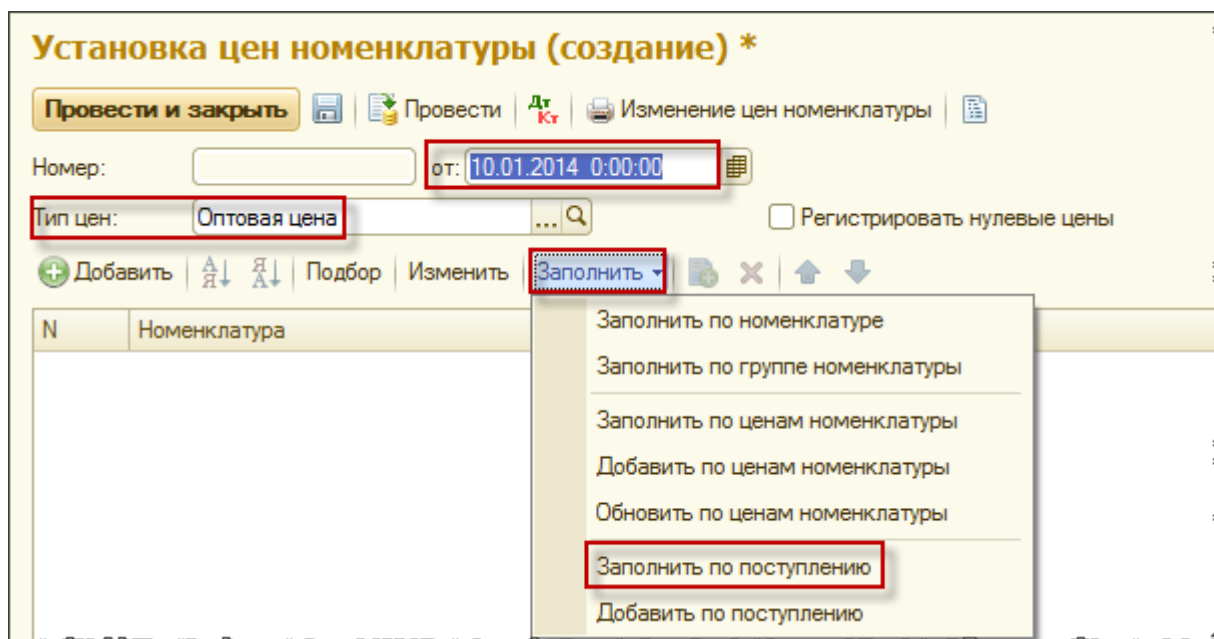
Договор: | Счет на оплату: | Цены без НДС, Тип цен: Оптовая цена

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить

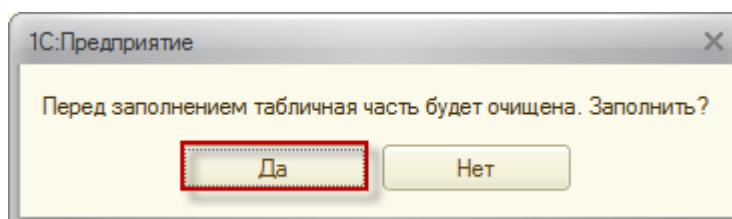
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Декоративные подсвечники		1 000,00		18%		

Данный документ не сохраняем. Выполним установку цен для всех позиций из группы *Товары*. Установим оптовые и розничные цены. Для оптового типа цены уже была выполнена установка цен для двух позиций. Выполним установку данной цены для оставшихся двух позиций.

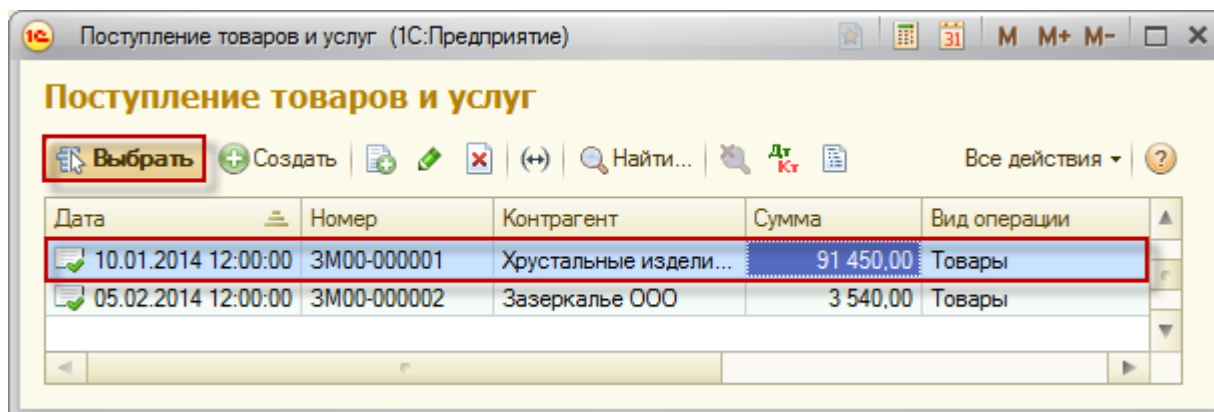
Создадим документ *Установка цен номенклатуры*, выберем тип цен *Оптовая цена*, установим дату документа – 10.01.2014 г., заполним табличную часть оставшимися двумя позициями. Для заполнения табличной части используем кнопку *Заполнить*.



После нажатия кнопки *Заполнить* в из раскрывшегося меню можно использовать различные варианты. Можно заполнить по всей номенклатуре, можно выбрать заполнение по определенной группе номенклатуры. Возможно выполнить заполнение номенклатуры с ранее установленными ценами (для типа цены, выбранного в шапке документа). Можно добавить номенклатуру с ранее установленными ценами или обновить по ценам номенклатуры. Воспользуемся вариантом *Заполнить по поступлению*. Система выдаст запрос на подтверждение очищения табличной части.



После подтверждения появится форма выбора документа «Поступление товаров и услуг».



Выберем документ от 10.01.2014 г.

Установка цен номенклатуры (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Изменение цен номенклатуры | Все действия ▾ ?

Номер: [] от: 10.01.2014 0:00:00

Тип цен: Оптовая цена | [] Регистрировать нулевые цены

+ Добавить | [] Подбор | **Изменить** | Заполнить ▾ | [] [] [] []

Все действия ▾

N	Номенклатура	Цена
1	Стекло "Бронза"	850,00
2	Хрустальная шкатулка	350,00

Обратите внимание, что в табличной части документа «Установка цен номенклатуры» заполнились и цены, которые были указаны в документе поступления (закупочные цены). Ориентируясь на данные цены, можно установить цены оптовые. Эти цены можно скорректировать вручную, а можно воспользоваться сервисом *Изменить* (кнопка в командной панели табличной части). Появится форма «Изменение таблицы товаров». Из данной формы доступна функция *Изменить цены на процент*.

Изменение таблицы товаров *

Перенести в документ | Отмена | Все действия ▾ ?

Что сделать: Изменить цены на процент | [] | Процент: 50,00 | **Выполнить**

+ Добавить

Добавить товары из документа
Установить цены по типу
Изменить цены на процент
Округлить цены до

Номенк.	Цена
✓ Стекло "Бронза"	1 275,00
✓ Хрустальная шкатулка	525,00

Увеличим цены на 50%. Для изменения цен необходимо нажать кнопку *Выполнить*. Чтобы перенести новые цены в документ, необходимо нажать на кнопку *Перенести в документ*. Заполненный документ проведем и проверим, какие записи сформировались в регистре сведений «Цены номенклатуры».

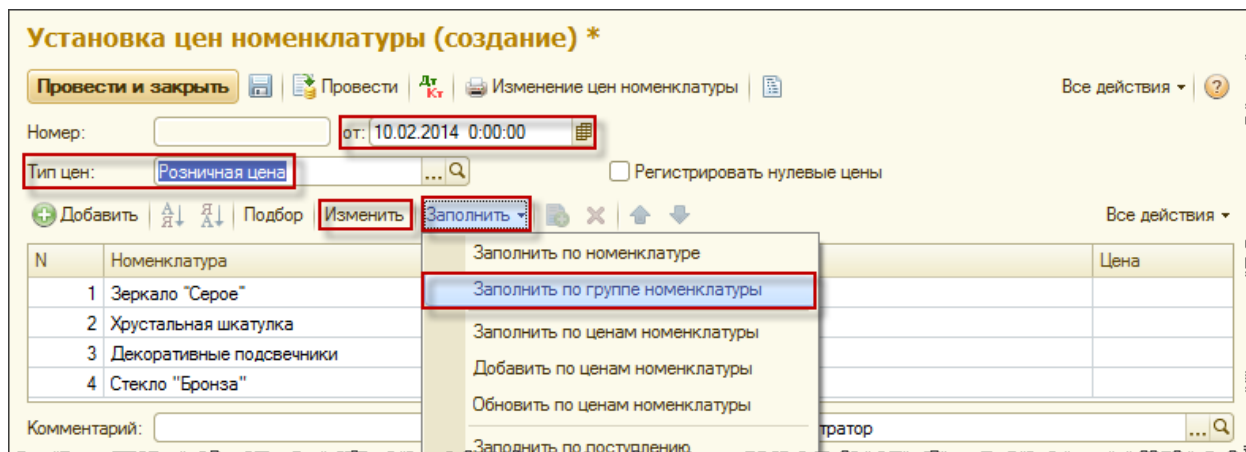
Цены номенклатуры (2)

Все действия ▾

N	Тип цен	Номенклатура	Цена
1	Оптовая цена	Стекло "Бронза"	1 275,00
2	Оптовая цена	Хрустальная шкатулка	525,00

Теперь установим цены для розничного типа цен. В форме создания нового документа установим дату 10.02.2014 г., выберем тип цен – *Розничная цена*.

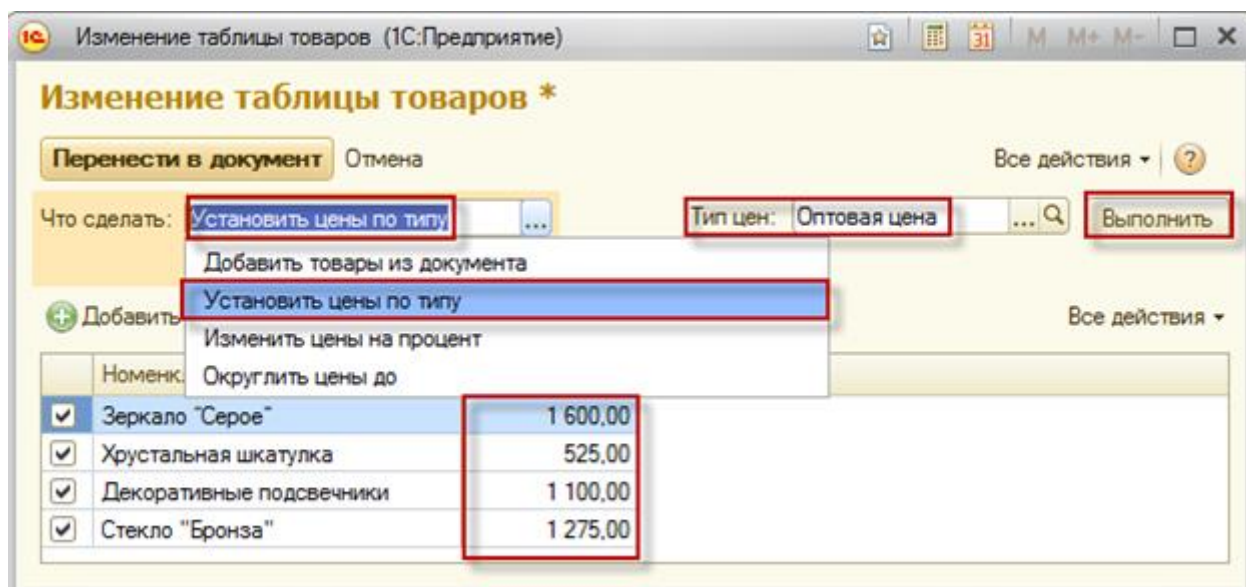
Табличную часть документа заполним по группе номенклатуры *Товары* (пункт *Заполнить по группе номенклатуры* в меню *Заполнить*).



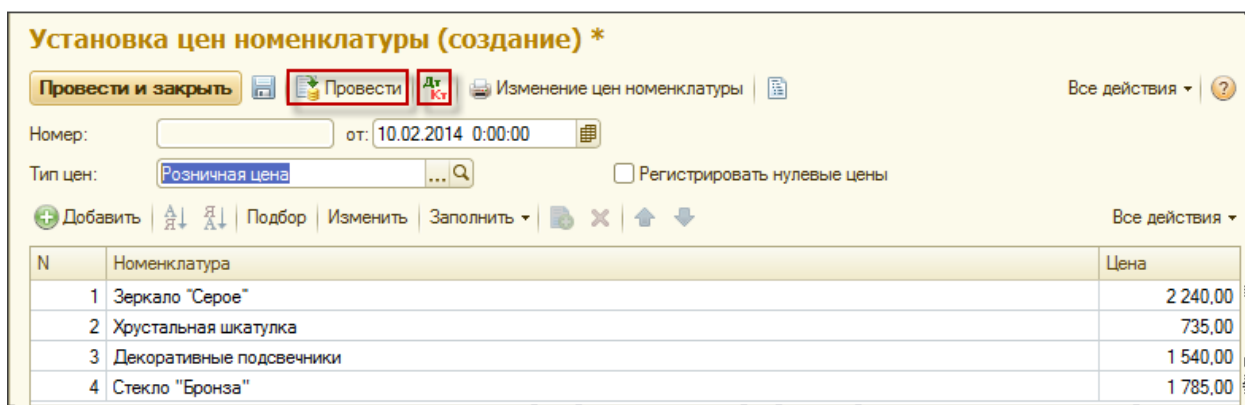
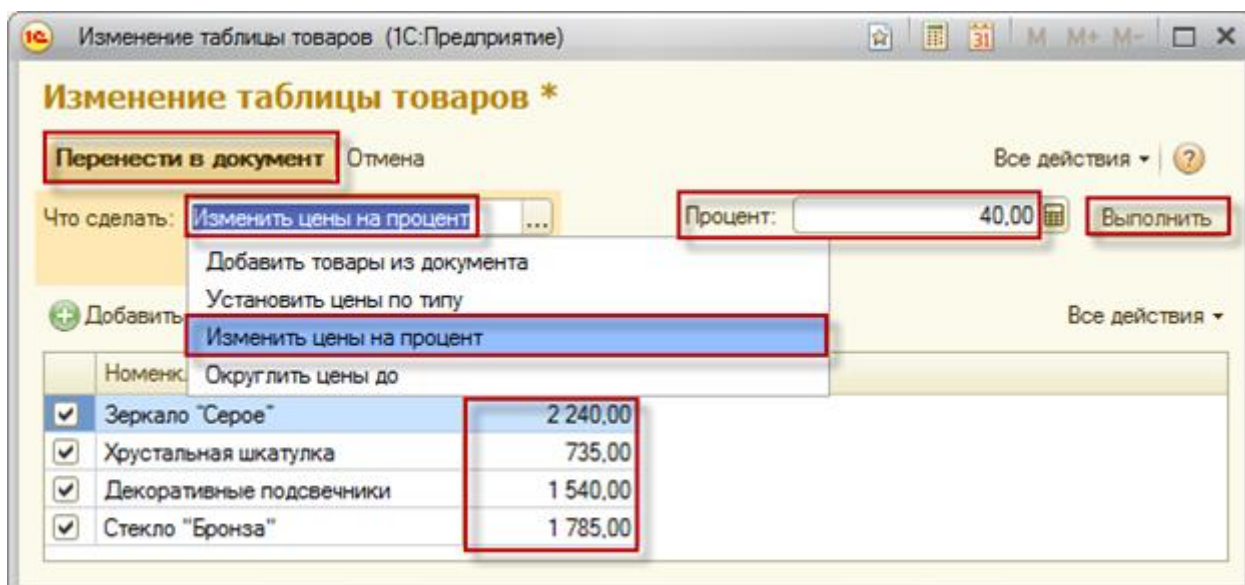
Для установки цен используем кнопку *Изменить* в командной панели табличной части документа.

Откроется форма «Изменение таблицы товаров».

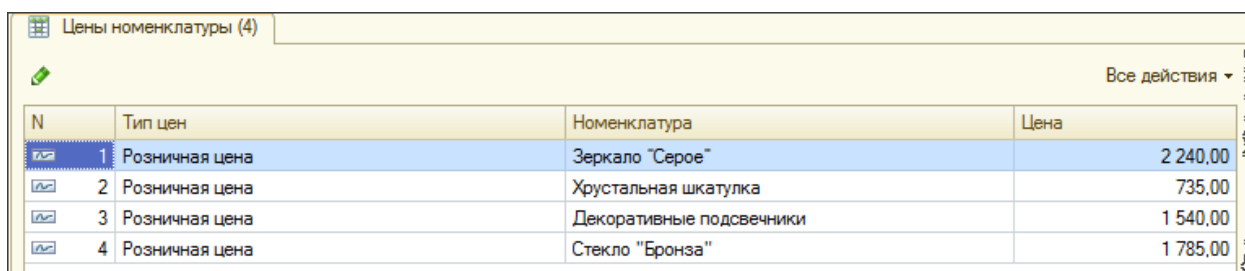
В этой форме можно сначала установить цены по определенному типу. Установим цены по типу *Оптовая цена*.



Данные цены увеличим теперь на 40% и перенесем изменения в табличную часть документа.



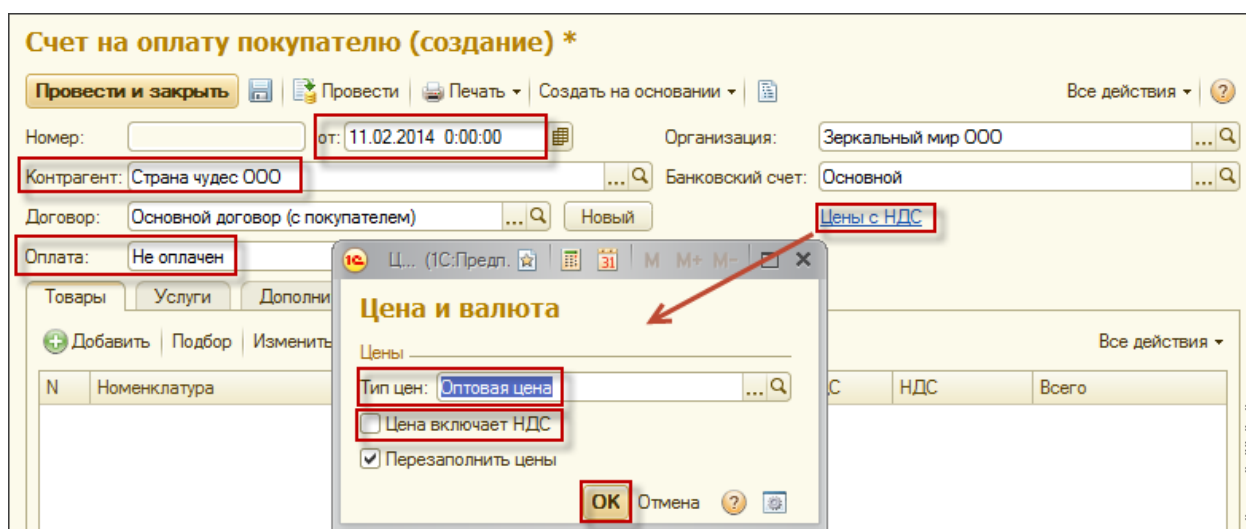
Заполненный документ проведем и проверим, какие записи сформировались в регистре сведений «Цены номенклатуры».



Оптовая торговля

Сформируем хозяйственные операции по оптовой торговле: выпишем счет покупателю, отразим факт реализации товара, проанализируем проводки, сформированные документом «Реализация товаров и услуг». При анализе проводок обратим внимание на осуществление взаимозачета между счетом расчетов и счетом авансов.

Начнем с формирования счета на оплату покупателю. В *Панели навигации* раздела *Покупки и продажи* выберем команду *Счета на оплату покупателям* в группе команд *Продажи*. Откроется форма списка документа «Счет на оплату покупателю». Создадим новый счет. Укажем дату – 11.02.2014 г. Выберем контрагента *Страна Чудес ООО*. Обратите внимание, что в самом счете на оплату можно установить статус оплаты: *Не оплачен*, *Оплачен*, *Отменен*. Оставим статус *Не оплачен*, а вообще от данного контрагента была отражена предоплата 04.02.2014 г. Выберем тип цен *Оптовая цена* и флаг *Цена включает НДС* снимем.



В табличную часть документа выберем: *Декоративные подсвечники* – 80 упак., *Зеркало «Серое»* – 30 м2, *Стекло «Бронза»* – 20 м2, *Хрустальная шкатулка* – 65 шт. Проведем сформированный документ. Как видите, «Счет на оплату» никаких движений в регистрах не формирует. Он нужен для формирования печатной формы как основание оплаты покупателям.

Счет на оплату покупателю ЗМ00-000001 от 11.02.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | Все действия

Номер: ЗМ00-000001 от: 11.02.2014 12:00:00
 Контрагент: Страна чудес ООО
 Договор: Основной договор (с покупателем)
 Оплата: Не оплачен

Счет на оплату
 Счет на оплату (с печатью и подписями)

Цены без НДС. Тип цен: Оптовая цена

Товары (4) | Услуги | Дополнительно

Добавить | Подбор | Изменить | Все действия

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Декоративные подсвечники	80,000	1 100,00	88 000,00	18%	15 840,00	103 840,00
2	Зеркало "Серое"	30,000	1 600,00	48 000,00	18%	8 640,00	56 640,00
3	Стекло "Бронза"	20,000	1 275,00	25 500,00	18%	4 590,00	30 090,00
4	Хрустальная шкатулка	65,000	525,00	34 125,00	18%	6 142,50	40 267,50

Всего: 230 837,50 НДС (в т.ч.): 35 212,50

Поскольку 04.02.2014 г. от контрагента «Страна чудес ООО» была предоплата, посмотрим, какая задолженность осталась по данному счету, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 62. Выберем период с 01.01.2014 г. по 28.02.2014 г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г. ООО "Зе...

Период: 01.01.2014 - 28.02.2014 Счет: 62 Зеркальный мир ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | 0,00 | Все действия

62				12 500,00
62.02				12 500,00
	Страна чудес ООО			12 500,00
	Итого			12 500,00

Была предоплата на сумму 12 500,00 руб., то есть сейчас отразим оплату за минусом данной суммы.

На основании документа «Счет на оплату» оформим «Поступление на расчетный счет».

Счет на оплату покупателю ЗМ00-000001 от 11.02.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Номер: ЗМ00-000001 от: 11.02.2014 12:00:00
 Контрагент: Страна чудес ООО
 Договор: Основной договор (с покупателем)
 Оплата: Не оплачен

Отражение НДС к вычету
Поступление на расчетный счет
 Приходный кассовый ордер
 Реализация товаров и услуг

При этом сумму оплаты скорректируем на – 12 500,00 руб. (в итоге сумма должна быть 218 337,50 руб.). Дату документа установим 12 февраля.

Уточним статью движения денежных средств *Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.*

Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 51

Рег. номер: от: 12.02.2014 0:00:00 Вх. номер: Вх. дата: . . .

Плательщик: Страна чудес ООО Организация: Зеркальный мир ООО

Счет плательщика: 40702810538050014546, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Банковский счет: Основной

Сумма: 218 337,50

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	Основной договор (с покуп...	218 337,50	Автоматически	18%	Счет на оплату покупателю ...	62.01
	Поступление от продаж ...			33 305,72		62.02

Проведем документ и посмотрим проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
12.02.2014	51	62.02	218 337,50		218 337,50
1	Основной	Страна чудес ООО			
	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания ...	Основной договор (с покупателем)			
		Поступление на расчетный счет 3М00-...			

Отмечается увеличение денежных средств на расчетном счете и возникает кредиторская задолженность у нашей организации. То есть у организации появились обязательства перед контрагентом *Страна чудес ООО.*

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.*

ООО "Зеркальный мир"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 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
62				230 837,50		230 837,50
62.02				230 837,50		230 837,50
Страна чудес ООО				230 837,50		230 837,50
Итого				230 837,50		230 837,50

Отражена предоплата контрагента в сумме 230 837,50 руб.

Погасим обязательства организации и отразим факт реализации товара. Документ «Реализация товаров и услуг» сформируем на основании документа «Счет на оплату».

Счет на оплату покупателю 3М00-000001 от 11.02.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Номер: 3М00-000001 от: 11.02.2014 12:00:00

Контрагент: Страна чудес ООО

Договор: Основной договор (с покупателем)

Оплата: Оплачен

Зеркальный мир ООО

счет: Основной

Цены без НДС, Тип цен: Оптовая цена

Отражение НДС к вычету

Поступление на расчетный счет

Приходный кассовый ордер

Реализация товаров и услуг

Реализация товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Номер: от: 13.02.2014 0:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Страна чудес ООО

Склад: Оптовый склад

Договор: Основной договор (с покупателем)

Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Счет на оплату покупателю 3М00-000001 от 11.02.2014 12:00:00

Цены без НДС, Тип цен: Оптовая цена

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Декоративные подсвечники	80,000	1 100,00	88 000,00	18%	15 840,00	103 840,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
2	Зеркало "Серое"	30,000	1 600,00	48 000,00	18%	8 640,00	56 640,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
3	Стекло "Бронза"	20,000	1 275,00	25 500,00	18%	4 590,00	30 090,00	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03
4	Хрустальная шкатулка	65,000	525,00	34 125,00	18%	6 142,50	40 267,50	41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03

Всего: 230 837,50 в т.ч. НДС: 35 212,50

Дату документа установим 13.02.2014 г. Обратите внимание, что счета учета отражаются автоматически. Благодаря настройкам в регистре сведений «Счета учета номенклатуры». Для каждого элемента номенклатуры указана номенклатурная группа *Оптовая торговля* (ее мы указывали в карточках позиций номенклатуры).

Проведем документ и выпишем счет-фактуру покупателю.

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Проанализируем проводки, сформированные при проведении документа.

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (11)		НДС Продажи (1)		Все действия		
Дата	Дебет			Кредит			Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт	
13.02.2014	90.02.1			41.01	Кол.: 80,000		8 000,00	8 000,00	8 000,00	
1	Оптовая торговля			Декоративные подсвечники			Реализация товаров			
				Документ расчетов с контрагенто...						
				Оптовый склад						
13.02.2014	90.02.1			41.01	Кол.: 30,000		9 000,00	9 000,00	9 000,00	
2	Оптовая торговля			Зеркало "Серое"			Реализация товаров			
				Документ расчетов с контрагенто...						
				Оптовый склад						
13.02.2014	90.02.1			41.01	Кол.: 20,000		18 096,77	18 096,77	18 096,77	
3	Оптовая торговля			Стекло "Бронза"			Реализация товаров			
				Поступление товаров и услуг ЗМ00...						
				Оптовый склад						
13.02.2014	90.02.1			41.01	Кол.: 65,000		24 217,74	24 217,74	24 217,74	
4	Оптовая торговля			Хрустальная шкатулка			Реализация товаров			
				Поступление товаров и услуг ЗМ00...						
				Оптовый склад						
13.02.2014	62.02			62.01			12 500,00	12 500,00	12 500,00	
5	Страна чудес ООО			Страна чудес ООО			Зачет аванса покупателя			
	Основной договор (с покупателем)			Основной договор (с покупателем)						
	Поступление на расчетный счет З...			Реализация товаров и услуг ЗМ00...						
13.02.2014	62.02			62.01			218 337,50	218 337,50	218 337,50	
6	Страна чудес ООО			Страна чудес ООО			Зачет аванса покупателя			
	Основной договор (с покупателем)			Основной договор (с покупателем)						
	Поступление на расчетный счет З...			Реализация товаров и услуг ЗМ00...						
13.02.2014	62.01			90.01.1	Кол.: 80,000		103 840,00	103 840,00	88 000,00	
7	Страна чудес ООО			Оптовая торговля			Реализация товаров			
	Основной договор (с покупателем)			18%						
	Реализация товаров и услуг ЗМ00...			Декоративные подсвечники						

13.02.2014	62.01			90.01.1	Кол.: 30,000		56 640,00	56 640,00	48 000,00	
8	Страна чудес ООО			Оптовая торговля			Реализация товаров			
	Основной договор (с покупателем)			18%						
	Реализация товаров и услуг ЗМ00-...			Зеркало "Серое"						
13.02.2014	62.01			90.01.1	Кол.: 20,000		30 090,00	30 090,00	25 500,00	
9	Страна чудес ООО			Оптовая торговля			Реализация товаров			
	Основной договор (с покупателем)			18%						
	Реализация товаров и услуг ЗМ00-...			Стекло "Бронза"						
13.02.2014	62.01			90.01.1	Кол.: 65,000		40 267,50	40 267,50	34 125,00	
10	Страна чудес ООО			Оптовая торговля			Реализация товаров			
	Основной договор (с покупателем)			18%						
	Реализация товаров и услуг ЗМ00-...			Хрустальная шкатулка						
13.02.2014	90.03			68.02			35 212,50			
11	Оптовая торговля			Налог (взносы): начислено / уплачено			Реализация товаров			
	18%									

Первая группа проводок (с 1 по 4). Происходит уменьшение товаров на складе и так же отражается формирование себестоимости данных товаров на счете 90.

Следующая группа проводок (с 7 по 10) отражает факт реализации. У организации отражена выручка с учетом НДС. Покупатель оплатил стоимость товара и сумму НДС. Оплаченный покупателем НДС должны будем заплатить в бюджет.

Проводка 11. Образовалась кредиторская задолженность организации перед бюджетом на сумму НДС. Счет 68.02 *Налог на добавленную стоимость* корреспондирует со счетом 90.03 *Налог на добавленную стоимость*.

Если посмотреть операции, отраженные на счете 90, то по *Кредиту* (субсчет 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения*) можно увидеть отраженную выручку, а по *дебету* – сумму НДС (субсчет 90.03) и себестоимость продаж (субсчет 90.02.1 *Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения*). По *дебету* 90 счета отражены расходы, а по *кредиту* 90 счета отражены доходы. В зависимости от того, какое сальдо будет по 90 счету, получается либо прибыль, либо убыток от данной хозяйственной операции.

Обратите внимание, что счет 68.02 не является налоговым, то есть сумма отражена только в бухгалтерском учете. Также и выручка отражена в налоговом учете без учета НДС. В момент отражения выручки у нас возникла дебиторская задолженность по счету 62.01. Так как была отражена предоплата от покупателя, то производится взаимозачет между счетом расчетов (62.01) и счетом авансов (62.02). Дебиторская задолженность, отраженная на счете 62.01 погашается по кредиту счета при проведении взаимозачета. Обратите внимание, что отражено две проводки (5 и 6), так как было произведено две предоплаты. Первая предоплата была на сумму 12 500,00 руб., и вторая предоплата – на оставшуюся сумму задолженности.

Убедимся в том, что задолженность контрагента полностью погашена, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по 62 счету.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62			461 675,00	461 675,00		
62.01			230 837,50	230 837,50		
Страна чудес ООО			230 837,50	230 837,50		
62.02			230 837,50	230 837,50		
Страна чудес ООО			230 837,50	230 837,50		
Итого			461 675,00	461 675,00		

Сальдо конечное нулевое. Это значит, что никакой задолженности ни у организации, ни у контрагента нет. В момент предоплаты суммы были отражены по кредиту счета 62.02, то есть у нашей организации возникла кредиторская задолженность. В момент отражения выручки сумма отразилась по дебету счета 62.01. Так как была предоплата, то производится взаимозачет между счетом расчетов и счетом авансов. Счет 62.02 закрывается на счет 62.01. Тем самым, полностью погашая задолженность.

Проанализируем все движения, сформированные в ходе этой хозяйственной операции и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*. Проанализируем операции с 12 по 13 февраля.

41, Товары	103 074,19			59 314,51	43 759,68
41.01, Товары на складах	83 837,09			59 314,51	24 522,58

Происходит уменьшение товаров на складе. В результате списания товаров изменился остаток.

51, Расчетные счета	481 540,00		218 337,50		699 877,50
---------------------	------------	--	------------	--	------------

В рамках данного периода происходит увеличение денежных средств на расчетном счете.

62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками			230 837,50	230 837,50	
62.02, Расчеты по авансам полученным	12 500,00		230 837,50	218 337,50	

В момент увеличения денежных средств на расчетном счете образуется кредиторская задолженность перед покупателем (счет 62.02). В момент отражения выручки сумма отражается по *Дебету* счета 62.01 и производится взаимозачет между счетом расчетов и счетом авансов.

68, Расчеты по налогам и сборам	14 760,00			35 212,50	20 452,50
68.02, Налог на добавленную стоимость	14 760,00			35 212,50	20 452,50

Так как покупатель производит оплату с учетом НДС, то мы должны будем заплатить в бюджет.

90, Продажи			94 527,01	230 837,50	136 310,49
90.01, Выручка				230 837,50	230 837,50
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения				230 837,50	230 837,50
90.02, Себестоимость продаж			59 314,51		59 314,51
90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			59 314,51		59 314,51
90.03, Налог на добавленную стоимость			35 212,50		35 212,50

По *Кредиту* счета 90.01.1 отражена выручка. По *Дебету* счета 90.02.1 отражена стоимость списанных товаров. По *Дебету* счета 90.03 сумма НДС. По *Кредиту* 90 счета сумма составляет 230 837,50 руб., а по *Дебету* 90 счета 94 527,01 руб. В результате по данному счету образовалось сальдо на сумму 136 310,49 руб. Именно эта сумма является прибылью от данной хозяйственной операции. Окончательный результат по прибыли организации будет получен при выполнении регламентных операции по закрытию месяца.

Обратим внимание еще и на печатные формы, которые можно распечатать на основе сформированных документов. Из документа «Счет на оплату» можно вывести сам *Счет на оплату*.

ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА		БИК	044525823	
Банк получателя		Сч. №	30101810200000000823	
ИНН 7706202571	КПП 770601001	Сч. №	30101810600000000196	
ООО "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА Получатель				

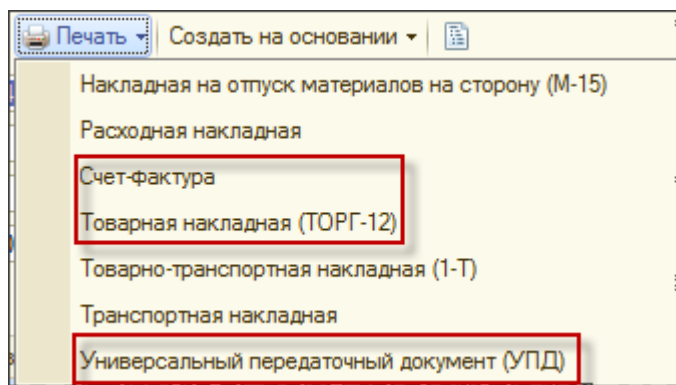
Счет на оплату № 1 от 11 февраля 2014 г.

Поставщик: ООО "Зеркальный мир", ИНН 7706202571, КПП 770601001, 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9

Покупатель: ООО "Страна чудес", ИНН 7726658307, КПП 772601001, Москва г

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Декоративные подсвечники	80	упак	1 100,00	88 000,00
2	Зеркало "Серое"	30	м2	1 600,00	48 000,00
3	Стекло "Бронза"	20	м2	1 275,00	25 500,00
4	Хрустальная шкатулка	65	шт	525,00	34 125,00
Итого:					195 625,00

Из документа «Реализация товаров и услуг» можно распечатать и выдать покупателю: *Товарную накладную (ТОРГ-12)*, *Счет-фактуру выданный*. Можно сформировать и *Универсальный передаточный документ (УПД)*, который заменяет собой и *Товарную накладную*, и *счет-фактуру*.



Возврат товаров от покупателя

Документ «Возврат товаров от покупателя» сформируем на основании документа «Реализация товаров и услуг». Используем ранее созданный документ реализации. Дату сформировавшегося документа исправим на 14.02.2014 г. Также откорректируем табличную часть документа и оставим только те позиции, которые были возвращены: *Декоративные подсвечники* (10 упаковок) и *Хрустальная шкатулка* (15 штук).

Реализация товаров и услуг

Контрагент: Организация: Зеркальный мир ООО

Реализация

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Организация
13.02.2014 12:00:00	3M00-000001	Страна чудес ООО	230 8	Зеркальный мир ООО

Возврат товаров от покупателя
 Корректировка реализации
 Отражение начисления НДС

Возврат товаров от покупателя (создание) (Продажа, комиссия) *

Создать на основании

Номер: от: 14.02.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Страна чудес ООО Склад: Оптовый склад

Договор: Основной договор (с покупателем) [Цены без НДС, Тип цен: Оптовая цена](#)

Документ отгрузки: Реализация товаров и услуг 3M00-000001 от 13.02.2014 12:00:00

Товары (2)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов
1	Декоративные подсвечники	10,000	1 100,00	11 000,00	18%	1 980,00	12 980,00	41.01	90.01.1
2	Хрустальная шкатулка	15,000	525,00	7 875,00	18%	1 417,50	9 292,50	41.01	90.01.1

Счет-фактура №: 12 от: 14.02.2014

Всего: 22 272,50 НДС (в т.ч.): 3 397,50

Зарегистрируем данные полученного счета-фактуры от покупателя. Данный счет-фактура попадет в *Книгу покупок*. В форме счета-фактуры флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок* пока устанавливать не будем.

Счет-фактура полученный на поступление 12 от 14.02.2014

Создать на основании

Счет-фактура №: 12 от: 14.02.2014

Получен: 14.02.2014 12:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Страна чудес ООО

Документы-основания: Возврат товаров от покупателя 3M00-000001 от 14.02.2014 12:00:00

Договор: Основной договор (с покупателем)

Сумма: 22 272,50 НДС (в т.ч.): 3 397,50

Отразить вычет НДС в книге покупок

Код вида операции: 03 Возврат от покупателя

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

В форме документа «Возврат товаров от покупателя» перейдем на закладку *Расчеты*.

Товары (2)

Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Счета расчетов отражены автоматически. Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (6)		НДС предъявленный (1)		Все действия		
Дата	Дебет			Кредит			Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт	
14.02.2014	90.02.1			41.01	Кол.: -10,000		-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	
	1	Оптовая торговля			Декоративные подсвечники			Возврат товаров от покупателя		
					Документ расчетов с контрагенто...					
					Оптовый склад					
14.02.2014	90.02.1			41.01	Кол.: -15,000		-5 588,71	-5 588,71	-5 588,71	
	2	Оптовая торговля			Хрустальная шкатулка			Возврат товаров от покупателя		
					Поступление товаров и услуг ЗМ00...					
					Оптовый склад					
14.02.2014	62.01			90.01.1	Кол.: -10,000		-12 980,00	-12 980,00	-11 000,00	
	3	Страна чудес ООО			Оптовая торговля			Возврат от покупателя		
		Основной договор (с покупателем)			18%					
		Реализация товаров и услуг ЗМ00...			Декоративные подсвечники					
14.02.2014	62.01			90.01.1	Кол.: -15,000		-9 292,50	-9 292,50	-7 875,00	
	4	Страна чудес ООО			Оптовая торговля			Возврат от покупателя		
		Основной договор (с покупателем)			18%					
		Реализация товаров и услуг ЗМ00...			Хрустальная шкатулка					
14.02.2014	62.02			62.01			-22 272,50	-22 272,50	-22 272,50	
	5	Страна чудес ООО			Страна чудес ООО			Возврат товаров от покупателя		
		Основной договор (с покупателем)			Основной договор (с покупателем)					
		Возврат товаров от покупателя ЗМ...			Реализация товаров и услуг ЗМ00...					
14.02.2014	90.03			19.03			-3 397,50		-3 397,50	
	6	Оптовая торговля			Страна чудес ООО			Возврат товаров от покупателя		
		18%			Возврат товаров от покупателя ЗМ...					

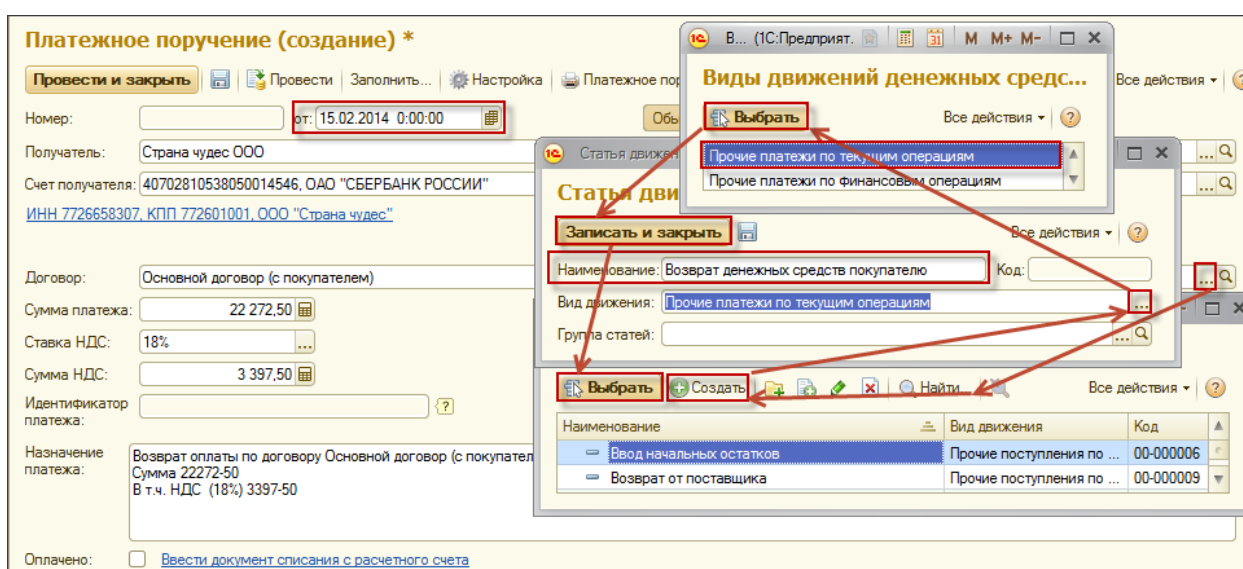
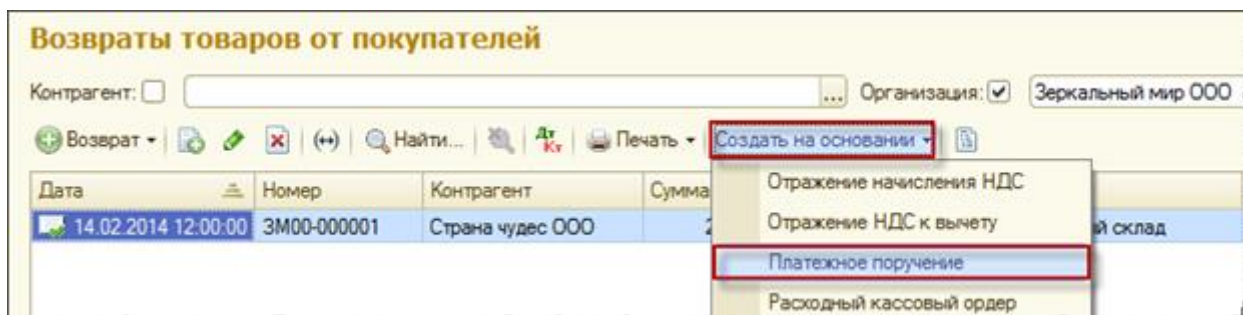
Данный документ формирует сторнирующие записи, тем самым корректируется реализация на сумму товаров, которые вернул покупатель. Обратите внимание, что корректируется проводка и по проведению взаимозачетов (проводка 5). Также корректируется и проводка по начислению НДС (проводка 6).

Проанализируем ситуацию по взаиморасчетам с покупателем и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62* (период с 1 января по 28 февраля).

ООО "Зеркальный мир"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 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	
Контрагенты							
62			417 130,00	439 402,50			22 272,50
62.01			208 565,00	208 565,00			
Страна чудес ООО			208 565,00	208 565,00			
62.02			208 565,00	230 837,50			22 272,50
Страна чудес ООО			208 565,00	230 837,50			22 272,50
Итого			417 130,00	439 402,50			22 272,50

Из отчета видно, что организация должна вернуть покупателю сумму, отраженную по *Кредиту* счета. На конец периода в результате возврата товаров у организации образовалась кредиторская задолженность перед контрагентом.

Отразим возврат денежных средств. Предварительно сформируем платежное поручение и отразим факт списания денежных средств по выписке банка. Платежное поручение удобно создать на основании документа «Возврат товаров от покупателя».



В автоматически сформированном документе отражается нужная нам сумма возврата. Исправим дату документа на 15.02.2014 г. Уточним статью движения денежных средств. Данная статья должна быть с видом движения *Прочие платежи по текущим операциям*. Создадим такую статью и назовем ее *Возврат денежных средств покупателю*.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Заполнить... | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании ▾

Номер: от: 15.02.2014 0:00:00

Получатель: Страна чудес ООО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 40702810538050014546, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" | Банковский счет: Основной
ИНН 7726658307, КПП 772601001, ООО "Страна чудес" | ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМПЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА

Договор: Основной договор (с покупателем) | Статья ДДС: Возврат денежных средств покупателю

Сумма платежа: 22 272,50 | Вид платежа:

Ставка НДС: 18% | Очередность платежа: 5 ▾ Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма НДС: 3 397,50

Идентификатор платежа:

Назначение платежа: Возврат оплаты по договору Основной договор (с покупателем)
Сумма 22272-50
В т.ч. НДС (18%) 3397-50

Оплачено: Вести документ списания с расчетного счета

Проведем документ «Платежное поручение» и создадим на основании его документ «Списание с расчетного счета» (команда *Вести документ списания с расчетного счета*, слева внизу формы, рядом с флагом *Оплачено*). В автоматически сформированном документе «Списание с расчетного счета» скорректируем дату на 15.02.2014 г. и определим статью движения денежных средств *Возврат денежных средств покупателю*.

Списание с расчетного счета ЗМ00-000005 от 15.02.2014 12:00:01

Провести и закрыть | Провести | Дт Кт | Создать на основании ▾ | Все действия ▾

Вид операции: Возврат покупателю | Счет учета: 51

Номер: ЗМ00-000005 | от: 15.02.2014 12:00:01 | Вх. номер: 5 | Вх. дата: 15.02.2014

Получатель: Страна чудес ООО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 40702810538050014546, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" | Банковский счет: Основной

Сумма: 22 272,50

Добавить | | |

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Основной договор (с покупателем)	22 272,50	По документу	18%	62.01
	Возврат денежных средств покупателю		Возврат товаров от покупателя ЗМ00-000001 от 14.02...		3 397,50 62.02
		22 272,50			3 397,50

Назначение платежа: Возврат оплаты по договору Основной договор (с покупателем)
Сумма 22272-50
В т.ч. НДС(18%) 3397-50

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 5 от 15.02.2014 г.](#)

Комментарий: Ответственный: Администратор

Проведем документ и посмотрим проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
15.02.2014	62.02	51	22 272,50	22 272,50	
1	Страна чудес ООО	Основной	Возврат оплаты по договору Основной договор (с ...		
	Основной договор (с покупателем)	Возврат денежных средств покупателю			
	Возврат товаров от покупателя 3М00-00000...				

Происходит уменьшение денежных средств на расчетном счете и происходит уменьшение кредиторской задолженности организации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62* (период с 1 января по 28 февраля).

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 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
62			439 402,50	439 402,50		
62.01			208 565,00	208 565,00		
Страна чудес ООО			208 565,00	208 565,00		
62.02			230 837,50	230 837,50		
Страна чудес ООО			230 837,50	230 837,50		
Итого			439 402,50	439 402,50		

Задолженность на конец периода нулевая, то есть организация свои обязательства погасила.

Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90*. Период выберем тот же.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 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			89 540,80	213 565,00		124 024,20
90.01				208 565,00		208 565,00
90.01.1				208 565,00		208 565,00
Оптовая торговля				208 565,00		
90.02			52 725,80		52 725,80	
90.02.1			52 725,80		52 725,80	
Оптовая торговля			52 725,80			
90.03			31 815,00		31 815,00	
Оптовая торговля			31 815,00			
90.07			5 000,00		5 000,00	
90.07.1			5 000,00		5 000,00	
90.09				5 000,00		5 000,00
<...>				5 000,00		
Итого			89 540,80	213 565,00		124 024,20

Финансовый результат скорректирован. Уменьшена выручка, и себестоимость представлена другими цифрами. Сальдо на конец периода скорректировалось в результате возврата товаров от покупателя.

Розничная торговля в автоматизированной торговой точке (по покупным ценам)

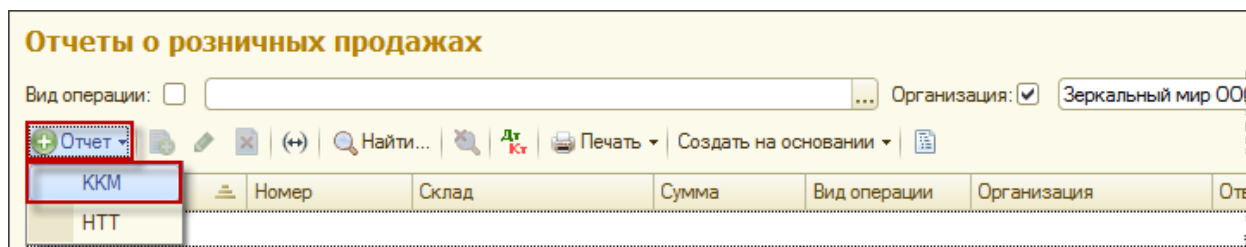
Розничная торговля в автоматизированной торговой точке может вестись по двум вариантам:

- По продажным ценам
- По ценам приобретения товаров.

Рассмотрим хозяйственные операции по учету розничной торговли в автоматизированной торговой точке по ценам приобретения товаров. Для отражения факта реализации товара используется документ «Отчет о розничных продажах». На основании документа «Отчет о розничных продажах» формируется «Приходный кассовый ордер».

Нами будет рассмотрена процедура по инкассации выручки. Денежные средства, полученные в кассу организации, внесем на расчетный счет. И для отражения инкассации формируются два документа: «Расходный кассовый ордер», а затем, как факт получения выписки из банка – «Поступление на расчетный счет».

Начнем с документа «Отчет о розничных продажах». В *Панели навигации* раздела *Покупки и Продажи* выберем команду *Отчеты о розничных продажах* в группе команд *Продажи*. Откроется форма списка документов «Отчет о розничных продажах». При добавлении нового документа выберем пункт КKM.



Пункт КKM следует выбирать, если розничная торговля осуществляется в автоматизированной торговой точке. В форме создания документа укажем дату – 20 января. Чаще всего отчеты о розничных продажах формируются на конец дня. Табличная часть заполняется товарами, реализованными за этот определенный день. В качестве склада укажем *Розничный магазин*.

Обратите внимание, что при выборе склада автоматически определился тип цен *Розничная цена*. В шапке документа указывается счет кассы (50.01). Дело в том, что при формировании проводок, при отражении выручки будет сформировано поступление денежных средств в кассу организации. При работе с розничными покупателями мы не используем счет расчетов, а денежные средства сразу приходует в кассу организации.

Укажем статью движения денежных средств *Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг*.

Отчет о розничных продажах (создание) (ККМ) *

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

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Розничный магазин Цены с НДС, Тип цен: Розничная цена

Счет кассы: 50.01

Статья ДДС: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг

Перейдем к заполнению табличной части товарами, которые были реализованы. Для этого воспользуемся кнопкой *Подбор* в командной панели табличной части документа. Обратите внимание, что остаток отражен по данному складу на определенное число, а вот цена не отражается, хотя розничные цены не были установлены.

Подбор номенклатуры в (Товары)

Найти: Только остатки Все

Группа

- Продукция
- Продукция из материалов заказчика
- Спецодежда
- Спецодежда
- Товары
- Товары на комиссии

Наименование	Код	Артикул	Единица	Остаток	Цена
Декоративные подсв...	00-00000018		упак	10	
Зеркало "Серое"	00-00000016		м2	12	
Стекло "Бронза"	00-00000019		м2	10	
Хрустальная шкатулка	00-00000017		шт	15	

Дело в том, что документ «Установка цен номенклатуры» для типа цен *Розничная цена* был создан 10 февраля, а реализацию мы отражаем в январе. Поменяем дату в документе «Установка цен номенклатуры» на 10 января и перепроведем его. Теперь отображаются и цены.

Подбор номенклатуры в (Товары)

Найти: Только остатки Все

Группа

- Продукция
- Продукция из материалов заказчика
- Спецодежда
- Спецодежда
- Товары
- Товары на комиссии

Наименование	Код	Артикул	Единица	Остаток	Цена
Декоративные подсв...	00-00000018		упак	10	1 540
Зеркало "Серое"	00-00000016		м2	12	2 240
Стекло "Бронза"	00-00000019		м2	10	1 785
Хрустальная шкатулка	00-00000017		шт	15	735

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма

Перенести в документ Настройки... Все действия

Продадим весь остаток. Выберем все позиции в указанном количестве и перенесем в документ.

Счета учета заполнились автоматически. Но в каждой строке необходимо поменять субконто (вместо номенклатурной группы *Оптовая торговля* указать *Розничная торговля*). Номенклатурная группа *Оптовая торговля* указывалась в карточке позиции номенклатуры как значение по умолчанию.

Отчет о розничных продажах (создание) (ККМ) *

Провести и закрыть | Провести | Справка-отчет кассира (КМ-6) | Создать на основании

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Розничный магазин | Цены с НДС, Тип цен: Розничная цена

Счет кассы: 50.01 | Статья ДДС: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказани...

Товары (4) | Платежные карты и банковские кредиты

N	Номенклатура	НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС	Счет доходов	Субконто	Счет расходов
1	Декоративные подвесчн...	2 349,15	15 400,00	41.02	90.03	90.01.1	Розничная торговля	90.02.1
2	Зеркало "Серое"	4 100,34	26 880,00	41.02	90.03	90.01.1	Розничная торговля	90.02.1
3	Стекло "Бронза"	2 722,88	17 850,00	41.02	90.03	90.01.1	Розничная торговля	90.02.1
4	Хрустальная шкатулка	1 681,78	11 025,00	41.02	90.03	90.01.1	Розничная торговля	90.02.1

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (6) | НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
14.02.2014	90.02.1	41.01 Кол.: -10,000	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00
1	Оптовая торговля	Декоративные подвесчники Документ расчетов с контрагенто... Оптовый склад	Возврат товаров от покупателя		
14.02.2014	90.02.1	41.01 Кол.: -15,000	-5 588,71	-5 588,71	-5 588,71
2	Оптовая торговля	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг ЗМ00... Оптовый склад	Возврат товаров от покупателя		
14.02.2014	62.01	90.01.1 Кол.: -10,000	-12 980,00	-12 980,00	-11 000,00
3	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Реализация товаров и услуг ЗМ00-...	Оптовая торговля 18% Декоративные подвесчники	Возврат от покупателя		
14.02.2014	62.01	90.01.1 Кол.: -15,000	-9 292,50	-9 292,50	-7 875,00
4	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Реализация товаров и услуг ЗМ00-...	Оптовая торговля 18% Хрустальная шкатулка	Возврат от покупателя		
14.02.2014	62.02	62.01	-22 272,50	-22 272,50	-22 272,50
5	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Возврат товаров от покупателя ЗМ...	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Реализация товаров и услуг ЗМ00-...	Возврат товаров от покупателя		
14.02.2014	90.03	19.03	-3 397,50		
6	Оптовая торговля 18%	Страна чудес ООО Возврат товаров от покупателя ЗМ...	Возврат товаров от покупателя		

20.01.2014	50.01	90.01.1 Кол.: 10,000	17 850.00	15 127,12
7	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% Стекло "Бронза"	Реализация товаров	
20.01.2014	50.01	90.01.1 Кол.: 15,000	11 025.00	9 343,22
8	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% Хрустальная шкатулка	Реализация товаров	
20.01.2014	90.03	68.02	10 854.15	
9	Розничная торговля 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	

Согласно первой группе проводок (проводки 1-4) производится списание товаров со склада (*Кредит* счета 41.02 *Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)*) и отражена себестоимость данного товара на счете 90.02.1 *Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения*.

Следующая группа проводок (проводки 5-8) отражает факт поступления выручки, которая отражена на счете 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения* и увеличение денежных средств в кассе организации. Денежные средства и выручка отражены с учетом НДС. НДС необходимо будет уплатить в бюджет. На основании данного документа формируется запись в *Книгу продаж*.

На основании «Отчета о розничных продажах» необходимо создать «Приходный кассовый ордер», который необходим для отражения в кассовых отчетах. Хотя сама проводка по получению денежных средств в кассу организации сформирована документом «Отчет о розничных продажах».

После автоматического формирования «Приходного кассового ордера» исправим дату документа на 20 января. Вид операции – *Розничная выручка*. В поле *Принятого от:* обычно указывается кассир, укажем *Смирнова* и через косую черту указывается название розничной точки. Напишем: «Розничный магазин» В поле *Основание* напишем: «Розничная выручка».

Приходный кассовый ордер (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Дт Кв | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании | Все действия ?

Вид операции: Розничная выручка | Счет учета: 50.01

Номер: | от: 20.01.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Розничный магазин

Сумма платежа: 71 155,00 | Валюта: руб.

Добавить | Все действия

N	Сумма платежа	% НДС	НДС	Статья ДДС
1	71 155,00	18%	10 854,15	Оплата от покупателя
	71 155,00		10 854,15	

Принято от: Александр Петрович/Розничный магазин

Основание: Розничная выручка

Проведем данный документ и убедимся в том, что никакие проводки им не сформированы. Данный документ будет необходим для кассовых отчетов. Выведем печатные формы данного документа. С печатной формой «Приходного кассового ордера» мы уже знакомы.

Унифицированная форма КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Зеркальный мир" организация

Форма по ОКУД 0310001 по ОКПО

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50.01		90.01.1			71 155,00	

Номер документа: 2 | Дата составления: 20.01.2014

Принято от: Смирнов Александр Петрович/Розничный магазин

Основание: Розничная выручка

Сумма: **71 155 руб. 00 коп.**

Выведем на экран печатную форму, которую мы формируем на основании «Отчета о розничных продажах». Это справка-отчет кассира (КМ-6).

СПРАВКА-ОТЧЕТ									
		документа		составления		с		по	
		1		20.01.2014					
КАССИРА-ОПЕРАЦИОНИСТА									
Порядковый номер контрольного счетчика (отчета фискальной памяти) на конец рабочего дня (смены)	Номер		Показания			Сумма, руб. коп.		Заведующий отделом (секцией)	
	отдела	секции	контрольного счетчика (отчета фискальной памяти), регистрирующего количество переводов суммирующих счетчиков на нули	суммирующего денежного счетчика		выручки за рабочий день (смену) по счетчику	денег, возвращенная покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам	фамилия, и. о.	подпись
4	5	6	на начало рабочего дня (смены)	на конец рабочего дня (смены)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						71 155,00			
					Итого	71 155,00			

Данная справка формируется за определенный рабочий день или смену.

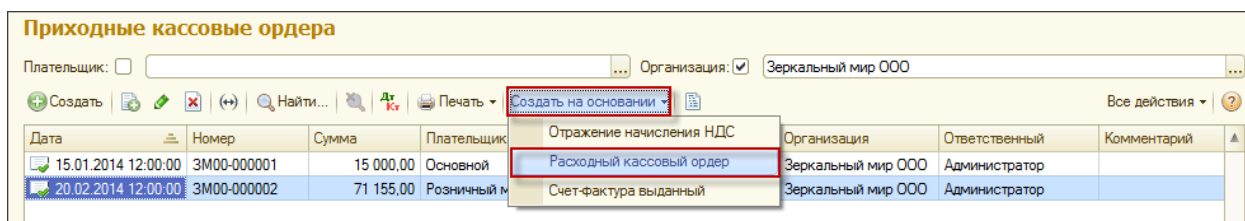
Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 90 счету за январь 2014 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за Январь 2014 г. ООО "Зеркальный мир"							
Период:		01.01.2014	-	31.01.2014	Счет:	90	Зеркальный мир ООО
Сформировать		Показать настройки		Печать		Регистр учета	
						Σ	0,00
						Все действия	
90					30 091,25	71 155,00	41 063,75
90.01						71 155,00	71 155,00
90.01.1						71 155,00	71 155,00
	Розничная торговля					71 155,00	
90.02					19 237,10		19 237,10
90.02.1					19 237,10		19 237,10
	Розничная торговля				19 237,10		
90.03					10 854,15		10 854,15
	Розничная торговля				10 854,15		
Итого					30 091,25	71 155,00	41 063,75

В январе была реализация только по номенклатурной группе *Розничная торговля*. Операции по оптовой торговле были отражены в феврале. Из данного отчета видно, что доходов у организации было на 71 155,00 руб. (это выручка). Расходы составляют 30 091,25 руб. Данная сумма расходов сложилась из себестоимости и НДС. Сумма НДС отражена и в выручке, и на счете 90.03. По данной хозяйственной операции видим, что организация получила прибыль. Но окончательный финансовый результат за месяц сможем увидеть при оформлении регламентных операций по закрытию месяца.

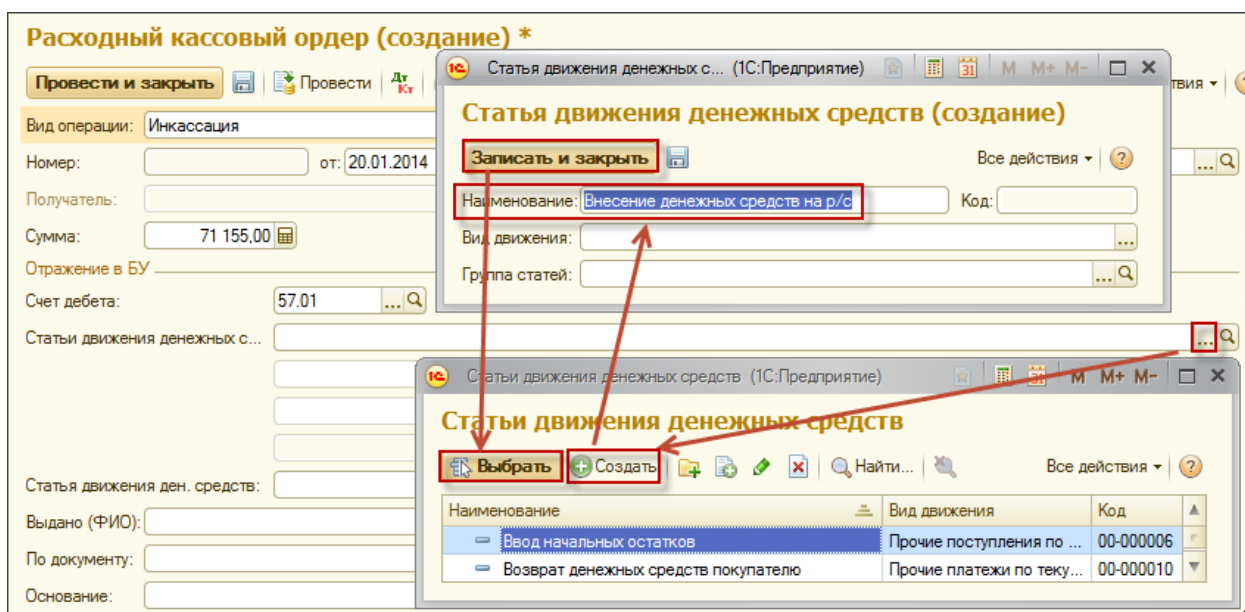
Рассмотрим операцию по инкассации денежных средств. Данная операция состоит из двух этапов. Необходимо сначала создать «Расходный кассовый ордер». Когда факт внесения денежных средств отразится по выписке банка, необходимо этот факт зарегистрировать и ввести документ «Поступление на расчетный счет».

Сформируем «Расходный кассовый ордер». Этот документ удобно вносить на основании «Приходного кассового ордера», который был предварительно создан.



Автоматически отразился вид операции *Внос наличными в банк*. Можно отразить поступление денежных средств на расчетный счет одним документом с видом операции *Внос наличными в банк*. В этом случае сформируется проводка *Дебет 51 Кредит 50.01*, но рассмотрим внесение денежных средств на расчетный счет с использованием 57.01 счета *Переводы в пути*.

В этом случае необходимо выбрать вид операции *Инкассация*. Уточним дату документа – 20 января. Создадим статью движения денежных средств с наименованием: *Внесение денежных средств на р/с*. Вид движения не указываем, так как это внутреннее перемещение денежных средств и в отчете о движении денежных средств данная операция не отражается.



Эту же самую статью укажем и для аналитики 50 счета. В поле *Выдано (ФИО)* указывается кассир. Выберем имеющееся в базе физическое лицо. В поле *По документу* заполняются паспортные данные физического лица. В поле *Основание* напишем: «Инкассация». В поле *Приложение* заполним: «Квитанция к сумке №23 от 20.01.14».

Расходный кассовый ордер (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Создать на основании | Все действия

Вид операции: **Инкассация** | Счет учета: **50.01**

Номер: | от: **20.01.2014 0:00:00** | Организация: **Зеркальный мир ООО**

Получатель: | Сумма: **71 155,00**

Отражение в БУ

Счет дебета: **57.01**

Статьи движения денежных с...: **Внесение денежных средств на р/с**

Статья движения ден. средств: **Внесение денежных средств на р/с**

Выдано (ФИО): **Смирнов Александр Петрович**

По документу: **паспорт:**

Основание: **Инкассация**

Приложение: **Квитанция к сумке №23 от 20.01.14**

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
20.01.2014	57.01	50.01	71 155,00		
1	Внесение денежных средств на р/с	Внесение денежных средств на р/с	Инкассация, Кви...		

Происходит уменьшение денежных средств в кассе организации и увеличение средств на счете 57.01 (Денежные средства в пути).

Теперь отразим факт поступления денежных средств на расчетный счет и создадим на основании этого документа «Поступление на расчетный счет».

Расходный кассовый ордер 3М00-000002 от 20.01.2014 12:00:01

Провести и закрыть | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Создать на основании

Вид операции: **Инкассация** | Счет учета: **Поступление на расчетный счет**

Номер: **3М00-000002** | от: **20.01.2014 12:00:01** | Организация: | Счет-фактура выданный

Получатель: | Счет-фактура полученный

В автоматически заполненном документе укажем вид операции *Инкассация* и определим дату – 20 января.

Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Все действия

Вид операции: **Инкассация** | Счет учета: 51

Рег. номер: | от: 20.01.2014 0:00:00 | Вх. номер: | Вх. дата: |

Платательщик: | Организация: Зеркальный мир ООО |

Счет плательщика: | Банковский счет: Основной |

Сумма: 71 155,00

+ Добавить | Все действия

Статья ДДС	Сумма платежа	Счет кредита	Субконто
Внесение денежных средств на р/с	71 155,00	57.01	Внесение денежных средств на р/с

Проведем заполненный документ и проанализируем проводки.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
20.01.2014	51	57.01	71 155,00		
	1 Основной	Внесение денежных средств на р/с	Поступление на р/с по вх.д. от		
	Внесение денежных средств на р/с				

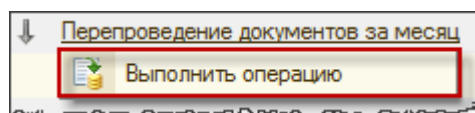
Происходит увеличение денежных средств на расчетном счете и при этом закрывается счет 57.01. То есть для отражения данной операции мы использовали промежуточный счет 57.01 (денежные средства в пути).

Закрытие месяца

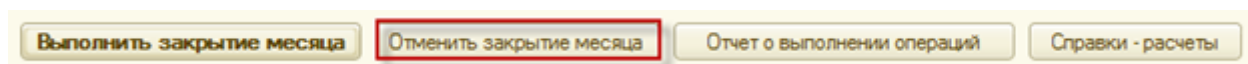
В данной главе были рассмотрены хозяйственные операции по оптовой и розничной торговле. При отражении реализации сформировалась выручка и отразилась и себестоимость. Данные операции, конечно же, повлияют на формирование финансового результата. В январе были отражены операции по розничной торговле, а в феврале – операции по оптовой торговле.

Выполним закрытие месяца за январь и февраль. Посмотрим, каким образом сформируется финансовый результат и расчет налога на прибыль. Также сможем проанализировать информацию в разрезе номенклатурных групп.

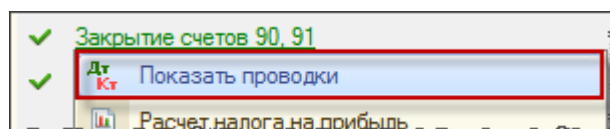
Обратимся к обработке закрытия месяца (в *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* команда *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*). Сначала выполним закрытие месяца за январь. Начнем с контроля последовательности проведения документов. Перепроведем документы.



Прежде чем закрыть месяц, сначала выполним отмену закрытия месяца и снова – закрытие месяца.



Обратимся к регламентной операции *Закрытие счетов 90-91*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	90.09	99.01.1	41 063,75	41 063,75	41 063,75
1	<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение фи...		
31.01.2014	99.01.1	91.09	25,81	25,81	25,81
2	Сальдо прочих доходов и расходов	<...>	Определение фи...		

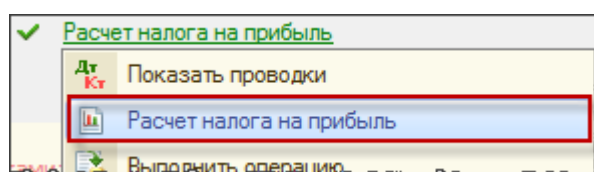
Сальдо, отраженное на счете 90.09, закрывается на 99, и это сумма прибыли. Также закрывается и 91 счет, и данная операция ненамного уменьшает прибыль.

Посмотрим, каким образом отражается расчет налога на прибыль.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	99.01.1	68.04.1	821,00		
1	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	Налог на прибыль		
31.01.2014	99.01.1	68.04.1	7 387,00		
2	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет	Налог на прибыль		

2% суммы прибыли формируется в Федеральный бюджет, и 18% от суммы прибыли начисляется в региональный бюджет. При этом у организации возникла кредиторская задолженность перед бюджетом.

Посмотрим еще и справку-расчет *Расчет налога на прибыль*.



Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией			
Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Розничная торговля	60 300,85	19 237,10	41 063,75
Итого	60 300,85	19 237,10	41 063,75

Информация в справке отражается по номенклатурной группе (*Розничная торговля*). В результате видим сумму доходов, сумму расходов и итоговую прибыль. Данные финансовые результаты формируются по деятельности, связанной с производством и реализацией.

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией			
Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Прочие внереализационные доходы (расходы)	200,00		200,00
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		225,81	-225,81
Итого	200,00	225,81	-25,81

Что касается финансовых результатов по деятельности, которая связана с прочими доходами и расходами, то здесь сформировался убыток.

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения			
Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.2 - гр.3
1	2	3	4
	60 500,85	19 462,91	41 037,94

Как видим, организация получает прибыль. На сумму прибыли начисляется налог на прибыль 20% (8 208,00 руб.).

Теперь выполним закрытие месяца за февраль. Начнем с контроля последовательности проведения документов. Проанализируем регламентную операцию закрытие счетов 90-91.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.02.2014	90.09	99.01.1	119 024,20	119 024,20	119 024,20
1	<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение фина...		

По результатам видим, что образовалась прибыль, так как сумма отражена по кредиту счета 99.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.02.2014	99.01.1	68.04.1	2 380,00		
1	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	Налог на прибыль		
28.02.2014	99.01.1	68.04.1	21 424,00		
2	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет	Налог на прибыль		

Также производится начисление налога на прибыль в федеральный и региональный бюджет.

Посмотрим справку-расчет.

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6
	2	3	4	5	6	7
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		5 000,00	-5 000,00			
Оптовая торговля	176 750,00	52 725,80	124 024,20	60 300,85	19 237,10	41 063,75
Розничная торговля						
Итого	176 750,00	57 725,80	119 024,20	60 300,85	19 237,10	41 063,75

В этом документе представлена информация за текущий месяц, за прошлые месяцы (в данном случае, за январь) и за текущий год в целом. Итого получена прибыль на сумму 165 087,95 руб. Большую прибыль принесла *Оптовая торговля*. Используя разные номенклатурные группы, можем проанализировать финансовый результат в разрезе номенклатурных групп.

За текущий год		
Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
8	9	10
237 250,85	77 188,71	160 062,14

В целом по деятельности организации получена прибыль и общая сумма начисленного налога на прибыль (с учетом 2 месяцев) составляет 32 012,00 руб.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости* и убедимся, что затратные счета и 90 счет закрыт. Начнем с января.

90			71 155,00	71 155,00		
90.01				71 155,00		71 155,00
90.01.1				71 155,00		71 155,00
90.02			19 237,10		19 237,10	
90.02.1			19 237,10		19 237,10	
90.03			10 854,15		10 854,15	
90.09			41 063,75		41 063,75	
91			225,81	225,81		

Счет 90 закрыт, сальдо на конец периода нулевое. Сальдо, отраженное по субсчетам, закроется в конце года при реформации баланса.

Счет 91 также закрыт. Затрат, отраженных на 44 счете, в январе месяце нет.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за февраль.

44			5 000,00		5 000,00	
44.01			5 000,00		5 000,00	

Счет 44 закрыт. Данная операция повлияла на формирование финансового результата.

90			208 565,00	208 565,00		
----	--	--	------------	------------	--	--

Счет 90 также закрыт. По 91 счету операций в феврале не было.

Также в *Оборотно-сальдовой ведомости* можно посмотреть прибыль, которая отражена на конец февраля. Эта прибыль отражена по кредиту счета 99.01.1 *Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения*.

99		32 829,94	23 804,00	119 024,20		128 050,14
99.01		32 829,94	23 804,00	119 024,20		128 050,14
99.01.1		32 829,94	23 804,00	119 024,20		128 050,14

Данная прибыль представлена за минусом налога на прибыль. То есть это показатель чистой прибыли.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.



Тема: Продажа товаров в розницу по пластиковым картам

Прием платежей за товары, реализованные в розницу, может осуществляться путем приема наличных денежных средств либо по пластиковым картам. В этой теме рассмотрим расчеты с использованием пластиковых карт. Данная тема включает три вопроса:

- Общие сведения, где будет приведена информация о торговом эквайринге – как иначе называется расчет по пластиковым картам
- Хозяйственные операции, которые необходимо сформировать в программе для учета расчетов по пластиковым картам. Здесь же будут рассмотрены документы, которыми оформляются данные хозяйственные операции, а также отражение этих операций на счетах бухгалтерского учета
- Конкретный пример по продаже товаров в розницу по пластиковым картам.

Переходите к изучению темы «Продажа товаров в розницу по пластиковым картам»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Тема: Корректировка поступления и реализации

Корректировка стоимости ранее отгруженных товаров возможна в случае изменения цены и/или уточнения количества отгруженных товаров. Если реализация товара уже произошла, и товар принят покупателем на учет, то необходима корректировка поступления и реализации. То есть необходимо скорректировать данные в бухгалтерском и налоговом учете, а также в учете по НДС.

В данной теме будут рассмотрены требования налогового законодательства, прежде всего по НДС, а также отражение операций по корректировке приобретения и реализации ТМЦ в «1С:Бухгалтерия 8».

Переходите к изучению темы «Корректировка поступления и реализации»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Кейс: Учет операций комиссионной торговли

Прежде всего в видеоуроках рассказываются теоретические и правовые аспекты комиссионной торговли.

Далее рассматриваются типовые ситуации комиссионной торговли – начиная от настроек системы, заканчивая формированием регламентных операций:

- Учет у комиссионера по договору на продажу
- Учет у комитента по договору на продажу
- Учет у комиссионера по договору на закупку
- Учет у комитента по договору на закупку.

Переходите к изучению кейса «Учет операций комиссионной торговли».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)



Тема: Раздельный учет при разных системах налогообложения в «1С:Бухгалтерии 3.0»

В этой теме рассматриваются вопросы исчисления ЕНВД и проблематика раздельного учета. Далее, показываются настройки «1С:Бухгалтерии 8».

В теме разбирается раздельный учет:

- Расходов по услугам сторонних организаций
- Расходов по торговым операциям
- Расходов на оплату труда
- Доходов

В заключение выполняются регламентные операции и формируются отчеты по раздельному.

**Переходите к изучению темы
«Раздельный учет при разных системах налогообложения в
«1С:Бухгалтерии 3.0»**

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Глава 13. Розничная торговля

Розничная торговля в автоматизированной торговой точке (по продажным ценам)

Розничная торговля в автоматизированной торговой точке может вестись по двум вариантам:

1. По продажным ценам
2. По ценам приобретения товаров.

В этой главе рассмотрим розничную торговлю по продажным ценам. Для этого проведем определенную настройку, которая касается учетной политики организации и справочника «Склады». Также оформим хозяйственные операции: приобретение товаров и реализацию товаров.

Приобретение товаров необходимо оформить следующими документами:

- «Поступление товаров и услуг». Для отражения поставки товаров на склад организации
- «Счет-фактура полученный». Оформляется на основании документа «Поступление товаров и услуг» (так как в примере рассматривается организация на общей системе налогообложения)
- «Установка цен номенклатуры». Для определения продажных цен по всем номенклатурным позициям, которые были приобретены
- «Перемещение товаров». С его помощью товары будут оприходованы на розничный склад, откуда будет производиться реализация товаров.

Для реализации необходимо оформить «Отчет о розничных продажах», который регистрирует розничную продажу товаров, учитываемых по продажной стоимости и реализуемых через АТТ. Этот документ является основанием для оформления «Приходного кассового ордера», с помощью которого оформляется поступление денежных средств в кассу организации от продажи товаров в розницу.

В случае учета розничной торговли по продажным ценам в конце месяца необходимо оформить регламентную операцию «Расчет торговой наценки по проданным товарам». При выполнении этой операции производится расчет и списание торговой наценки, приходящийся на реализованные товары, учитываемые в продажных ценах.

Рассмотрим «Учет розничной торговли в АТТ по продажным ценам» на примере организации «Торг-Сервис». В соответствии с перечисленными этапами необходимо перейти в учетную политику данной организации.

На закладке «Запасы» имеется параметр «Способ оценки товаров в розницу». Из двух предлагаемых вариантов выберем «По продажной стоимости». Необходимо записать изменения в учетной политике и перейти ко второму элементу настройки, то есть к справочнику «Склады». В демонстрационной базе, в наименовании «Розничные склады» имеются два типа склада:

- «Неавтоматизированная торговая точка», так называемый торговый зал
- «Розничный магазин» с наименованием «Торговый зал ККМ».

Последний и будем использовать для ведения учета в розничной торговле.

Наименование	Код	Тип склада	Тип цен розничной торговли
Розничные склады	00-000006		
Торговый зал	00-000011	Неавтоматизированная торговая точка	Розничная
Торговый зал ККМ	00-000012	Розничный магазин	Розничная

Также важным является тип цен розничной торговли. Для данного склада используется тип цен «Розничная». Поэтому при установке продажных цен с помощью документа «Установка цен номенклатуры» будет использоваться этот тип цен.

Перейдем к операции по приобретению товаров в розничной торговле. Для этого необходимо будет оформить документ «Поступление товаров и услуг». Создадим новый документ с видом операции «Товары». Заполним номер и дату накладной, по которой были получены товары. Необходимо выбрать склад, в данном случае «Основной склад», с которого будут передаваться товары в розничную торговлю. Он имеет тип «Оптовый склад».

В качестве контрагента выберем Базу «Продукты». В табличной части добавим номенклатуру, которая поступила от поставщика – это конфеты «Барбарис». Цена предыдущих поставок выбирается автоматически. Ее менять не будем, внесем только дополнительно количество поступившего товара. Также добавим еще одну номенклатурную позицию по кондитерским изделиям, допустим, конфеты «Белочка». Укажем количество поступившего товара и его цену.

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Накладная №: 11 от: 03.03.2014 Организация: Торг-Сервис ООО

Номер: от: 03.03.2014 0:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: База "Продукты" Расчеты: 60.01_60.02. зачет аванса автоматичес

Договор: 1 от 13.01.2014 Грузоотправитель и грузополучатель

Счет на оплату: Цены без НДС

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Барбарис (конфеты)	300,000	180,00	54 000,00	18%	9 720,00	63 720,00	41.01	19.03
2	Белочка (конфеты)	200,000	250,00	50 000,00	18%	9 000,00	59 000,00	41.01	19.03

Теперь необходимо указать реквизиты счета-фактуры и зарегистрировать этот документ. А также провести документ «Поступления товаров и услуг». По проводкам можно увидеть, что товары поступили на счет 41.01, то есть в оптовую торговлю на оптовый «Основной склад».

Необходимо установить цены номенклатуры, для того чтобы отражать товары в рознице по продажным ценам. Для этого воспользуемся механизмом «Создать» и на основании созданного документа «Поступление товаров и услуг» создадим документ «Установка цен номенклатуры». Установим дату документа тем же числом. Для определения типа цен у нас имеется список. Необходимо выбрать тип цен «Розничная», который используется на розничном складе.

Установим цены, исходя из, допустим, 25%-й надбавки. Необходимо помнить, что продажные цены должны быть с НДС. То есть нужно 180,00 руб. умножить на 18% НДС и на 25% торговой наценки. Поэтому удобнее поступить следующим образом. В документе «Поступление товаров и услуг» необходимо указать условие – «Цены включают НДС».

Поступление товаров и услуг 0000-000010 от 03.03.2014 12:00:00 (Товары)

Провести Печать Создать на основании

03.03.2014 Организация: Торг-Сервис ООО

03.03.2014 12:00:00 Склад: Основной склад

Расчеты: 60.01_60.02. зачет аванса автоматичес

Грузоотправитель и грузополучатель

Цены с НДС

Общая сумма документа не изменилась, но цены теперь зафиксированы с НДС. Проведем этот документ и создадим на его основании «Установку цен номенклатуры».

Умножить цены приобретения теперь необходимо только на 25% торговой наценки. Цена «Барбариса» из примера с учетом НДС составит 265,50 руб. Цена конфет «Белочка» составит 368,75 руб. Необходимо провести этот документ. Он не формирует проводок, однако делает записи в регистре сведений «Цены номенклатуры», которые в дальнейшем используются для автоматического формирования проводок по торговой наценке.

Установка цен номенклатуры 00-00000001

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Изменение цен

Номер: 00-00000001 от: 03.03.2014 12:00:00

Тип цен: Розничная Регистрировать нуль

Добавить А↓ Я↓ Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Барбарис (конфеты)	265,50	руб.
2	Белочка (конфеты)	368,75	руб.

Оформим последний документ, связанный с поступлением товаров в розницу. Этот документ – «Перемещение товаров», который создадим на основании того же документа «Поступление товаров и услуг». Это необходимо сделать, так как товары были изначально приобретены на центральном оптовом складе организации, а впоследствии переданы в розничную торговую точку.

Для этого необходимо изменить дату документа на 3 марта. Далее, в качестве получателя выбрать розничный склад «Торговый зал ККМ» и откорректировать количество передаваемых товаров. Допустим, передано в розничную торговлю не все количество приобретенного «Барбариса» и «Белочки», а только часть.

После проведения документа сформируем проводки. В документе формируются два типа проводок. Первая и вторая проводки означают перемещение с оптового склада на розничный склад выбранных товаров по стоимости их приобретения. Две другие проводки начисляют торговую наценку. В результате чего на счете 41.11 товары в рознице учитываются по продажным ценам, то есть с учетом торговой наценки.

Бухгалтерский и налоговый учет (4)							
Дата	Дебет			Кредит			Сумма
03.03.2014	41.11	Ко...	200,...	41.01	Кол.:	200,000	36 000,00
1	Барбарис (конфеты)			Барбарис (конфеты)			Перемещение товаров
	<>			<>			
	Торговый зал ККМ			Основной склад			
03.03.2014	41.11	Ко...	150,...	41.01	Кол.:	150,000	37 500,00
2	Белочка (конфеты)			Белочка (конфеты)			Перемещение товаров
	<>			<>			
	Торговый зал ККМ			Основной склад			
03.03.2014	41.11	Ко...		42.01			17 100,00
3	Барбарис (конфеты)			Барбарис (конфеты)			Перемещение товаров
	<>			<>			
	Торговый зал ККМ			Торговый зал ККМ			
03.03.2014	41.11	Ко...		42.01			17 812,50
4	Белочка (конфеты)			Белочка (конфеты)			Перемещение товаров
	<>			<>			

Перейдем к отчету «Анализ счета». Сформируем его за март 2014 года по счету 41.11. Этот счет имеет такую же аналитику, как и счет 41.01. Он необходим для обособленного учета товаров в розничной торговле, если она осуществляется в рамках АТТ по продажной стоимости.

В настройках укажем группировку только по субконто «Номенклатура». В закладке «Показатели» укажем данные по бухгалтерскому, налоговому и количественному учету.

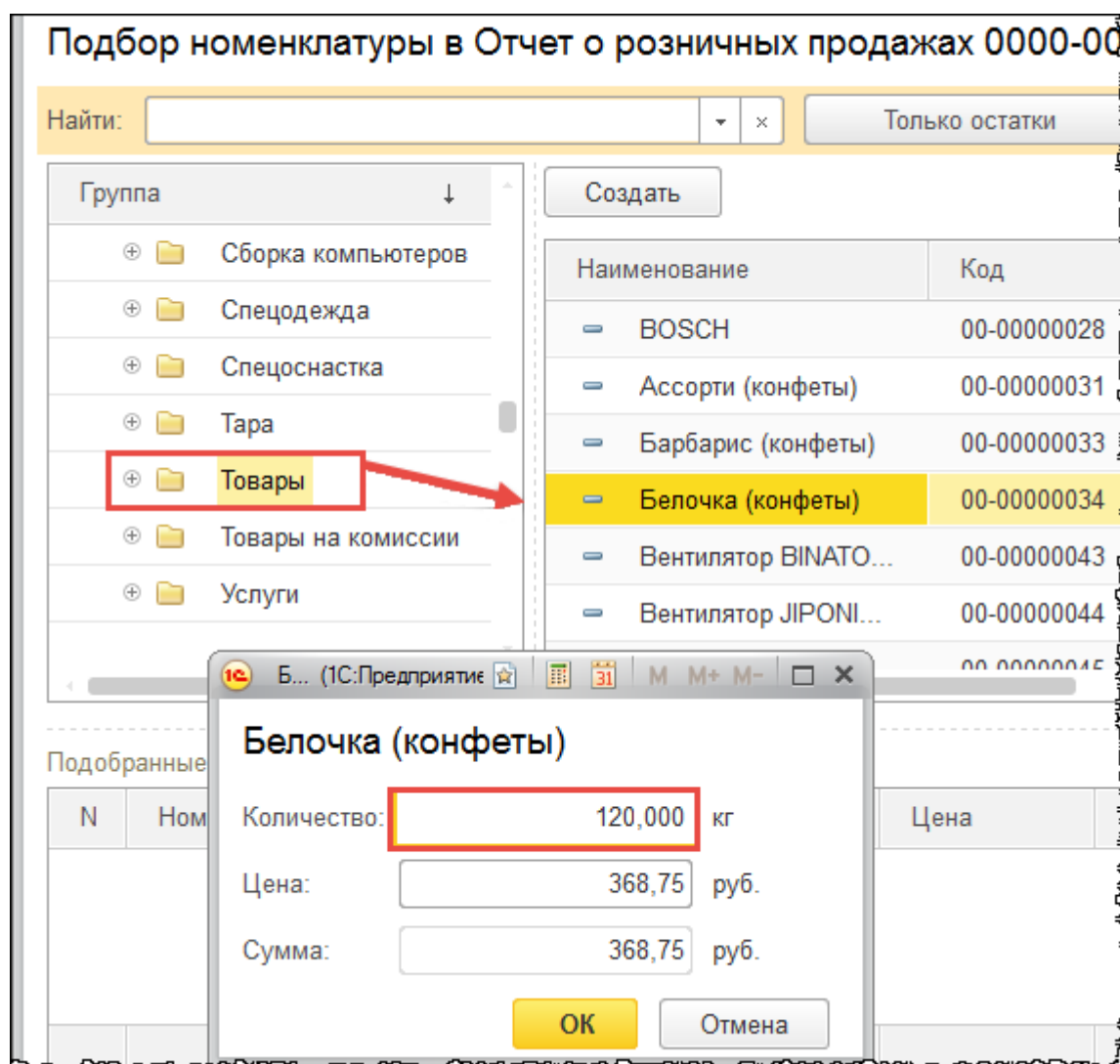
Сформируем отчет «Анализ счета». В отчете видно, что в разрезе каждой номенклатуры формируется учетная цена. Номенклатура, которая включает в себя стоимость приобретения, отражена по счету 41, торговая наценка отражена по счету 42. Если товар доставляется поставщиком непосредственно в торговую точку, то вместо счета 41 будет указан счет расчета с поставщиком, то есть 60 или 76 или какой-то другой.

ООО Торг-Сервис				
Анализ счета 41.11 за Март 2014 г.				
Счет	Кор. Счет	Показатели	Дебет	Кредит
Номенклатура				
41.11	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		Кол.		
Барбарис (конфеты)	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		Кол.		
	41	БУ	36 000,00	
		НУ	36 000,00	
		Кол.	200,000	
	42	БУ	17 100,00	
		НУ	17 100,00	
		Кол.		
	90	БУ		
		НУ		
		Кол.		
	Оборот	БУ	53 100,00	
		НУ	53 100,00	
		Кол.	200,000	
	Конечное сальдо	БУ	13 275,00	
		НУ	13 275,00	
		Кол.	50,000	

Теперь необходимо оформить документы по реализации товаров в розничной торговой точке. Для этого перейдем в раздел «Продажи» и оформим первый основной документ – «Отчеты о розничных продажах». Для создания нового отчета выберем вид операции «ККМ», так как у нас автоматизированная торговая точка. Датой отчета о розничных продажах установим 4 марта. При выборе склада – выберем «Торговый зал ККМ».

Укажем статью движения денежных средств. Среди большого количества статей в демонстрационной базе справочника «Статьи движения денежных средств» выберем «Розничная выручка кассы ККМ» с видом движения «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг».

Перейдем к табличной части, где необходимо отразить реализованные в розницу товары. Для этого используем кнопку *Подбор* и в группе «Товары» выберем «Кондитерские изделия». В наличии есть конфеты «Барбарис», которые реализуем в количестве 150 кг. Также необходимо оформить реализацию номенклатуры конфеты «Белочка». Продадим не всю поступившую партию, а только 120 кг. И при нажатии на кнопку *Перенести документ* сформируем табличную часть.



После проведения документа сформируем для него проводки. Первые две проводки отражают списание товаров, которые находятся на розничном складе «Торговый зал ККМ» и списываются на счет 90.02. Две следующие проводки отражают выручку от реализации товаров. Выручка отражается по счету 90.01. Так как цены реализации и учетные цены совпадают, в бухгалтерском учете эти проводки формируются на одинаковую сумму.

Необходимо помнить, что в налоговом учете выручка отражается без НДС. НДС, который начислен с данной выручки, не отражается в налоговом учете, но он уменьшает финансовый результат в бухгалтерском учете, так как отражается по дебетовому счету 90.03.

Так как рассматриваемая организация находится на общей системе налогообложения, то эти операции также отражаются в книге продаж. Документ формирует движение по регистру накопления «НДС продажи».

При розничной продаже нет необходимости выписывать счет-фактуру. Поэтому счет-фактура не регистрируется. Однако, в книге продаж формируется запись по документу «Отчет о розничных продажах» с указанием в поле покупатель «Розничная продажа».

Несмотря на то, что проводка отражена по дебету 50 счета, то есть отражена розничная выручка поступивших денег в кассу, необходимо создать документ «Приходный кассовый ордер». Он создается на основании «Отчета о розничных продажах». В документе изменим дату на 4 марта, а также укажем сотрудника, от которого была принята розничная выручка. После проведения документа можно увидеть с помощью кнопки «Дебет/Кредит», что данный документ проводок не формирует, а необходим для отражения суммы в кассовой книге.

N	Сумма платежа	% НДС	НДС	Статья ДДС
1	84 075,00	18%	12 825,00	Розничная выручка кассы ККМ

Осталось сформировать последний документ, для чего перейдем в «Операции», где находится обработка «Закрытие месяца». Необходимо перепровести документы за месяц март и «Выполнить закрытие месяца».

В обработке «Закрытие месяца» теперь появилась дополнительная регламентная операция «Расчет торговой наценки по проданным товарам». Обратимся к сформированным этой операцией проводкам. Они отражены по счету 42, то есть по торговой наценке.

Себестоимость реализованных товаров сторнируется со счета 90.02 на часть торговой наценки, которая относится к реализованным товарам. То есть на 42 счете останется остаток по торговой наценке, относящийся к нереализованным товарам. Расчет данных сумм приведен в соответствующей справке-расчете.

Эта справка формируется на основании регистра «Расчет торговой наценки», где приведены все необходимые показатели. Более удобно и наглядно ознакомиться с этим расчетом можно с помощью справки «Списание торговой наценки по проданным товарам».

ООО Торг-Сервис
Справка-расчет списания торговой наценки по проданным товарам за Март 2014 г.
(бухгалтерский учет)

Автоматизированная торговая точка

Аналитика		Остаток товаров по продажной стоимости на конец периода	Сумма реализации в продажных ценах	Остаток торговой наценки на конец периода	Процент скидки (накидки) на остаток непроданных товаров гр.5/(гр.3 + гр.4)	Торговая наценка приходящаяся на реализованный товар (гр.4 * гр.6)
Номенклатура	Партия					
1	2	3	4	5	6	7
Торговый зап ККМ		24 337,50	84 075,00	34 912,50		27 075,00
Барбарис (конфеты)		13 275,00	39 825,00	17 100,00	32,20338983	12 825,00
Белочка (конфеты)		11 062,50	44 250,00	17 812,50	32,20338983	14 250,00
Итого		24 337,50	84 075,00	34 912,50		27 075,00

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*, чтобы сравнить данные справки-расчета с данными бухгалтерского и налогового учета.

Для расчета берутся показатели, которые отражаются на счете 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)» и на счете 42.01 «Торговая наценка в автоматизированных торговых точках».

Первый показатель «Остаток товаров по продажной стоимости на конец периода» можно сравнить с остатками по счету 41.11. Второй показатель «Сумма реализации в продажных ценах» соответствует кредитовому обороту по счету 41.11. Эти два показателя суммируются для определения показателя «Процент скидки (накидки) на остаток непроданных товаров», в шестой графе.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.11 за Март 2014 г.					
Период: 01.03.2014 – 31.03.2014		Счет: 41.11		Торг-Сервис ООО	
<input type="button" value="Сформировать"/> <input type="button" value="Показать настройки"/> <input type="button" value="Печать"/> <input type="button" value="Регистр учета"/>					
41.11			108 412,50	84 075,00	24 337,50
Барбарис (конфеты)			53 100,00	39 825,00	13 275,00
Белочка (конфеты)			55 312,50	44 250,00	11 062,50
Итого			108 412,50	84 075,00	24 337,50

Также необходимо проверить «Остаток торговой наценки на конец периода». Для этого сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 42.01*. Этот показатель берется до проведения документа «Расчет торговой наценки», и в рассматриваемом случае он составляет 34 912,50 руб.

ООО Торг-Сервис Карточка счета 42.01 за Март 2014 г. Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
03.03.2014	Перемещение товаров 0000-000001 от 03.03.2014 12:00:01	Барбарис (конфеты) <...>Торговый зап КЗМ	Барбарис (конфеты) <...>Торговый зап КЗМ	41.11		42.01	17 100,00	К 17 100,00
03.03.2014	Перемещение товаров 0000-000001 от 03.03.2014 12:00:01	Белочка (конфеты) <...>Торговый зап КЗМ	Белочка (конфеты) <...>Торговый зап КЗМ	41.11		42.01	17 812,50	К 34 912,50

Для определения показателя «Торговая наценка», приходящаяся на реализованный товар» необходимо знать «Процент накидки на остаток непроданных товаров». Этот процент используется, чтобы определить торговую наценку на товар, который был реализован, и на товар, который находится на остатке. Если умножить стоимость остатка товаров на счете 41.11 на этот процент, то получится сумма остатка по счету 42, то есть по торговой наценке.

ООО Торг-Сервис
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 42.01 за Март 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
42.01				7 837,50		7 837,50
Барбарис (конфеты)				4 275,00		4 275,00
Белочка (конфеты)				3 562,50		3 562,50
Итого				7 837,50		7 837,50

Необходимо отметить, что данный отчет формируется у нас по данным как бухгалтерского, так и налогового учета, в том числе с учетом постоянных и временных разниц. Если сформировать его по данным налогового учета, то можно увидеть те же самые результаты. Так как товары в розничной торговле были оценены в бухгалтерском и налоговом учете совершенно одинаково.

Справка-расчет списания торговой наценки

Период: Март 2014 г. Торг-Сервис ООО

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить

Настройки

Показатели Отборы Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

БУ, ПР, ВР (данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами)



Практическое задание №10. Розничная торговля в АТТ

В данном задании необходимо будет оформить поступление товаров в розничную торговую точку, установить розничные цены на номенклатуру в данной торговой точке, оформить реализацию товаров и операции по учету денежных средств в розничной торговле. В итоге необходимо будет сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90* и определить финансовый результат.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к заданию](#)

Розничная торговля в неавтоматизированной торговой точке

В «1С:Бухгалтерия 8» к неавтоматизированным торговым точкам относятся торговые точки, в которых регистрация операции происходит не ежедневно, а через определенные промежутки времени. Например, раз в неделю или раз в месяц. Для реализации таких возможностей необходимо определенным образом настроить программу. В настройках учетной политики следует указать способ учета товаров в рознице. В рассматриваемом случае они будут учитываться по стоимости приобретения. Также необходимо создать в справочнике «Склады» соответствующий склад, который имеет тип «Неавтоматизированная торговая точка».

Так же, как и в предыдущих операциях по оптовой и розничной торговле, необходимо оформить операции по приобретению товаров, которые будут включаться в документ «Поступление товаров и услуг» и созданный на его основании документ – «Счет-фактура полученный». А также создать операции по реализации товаров, которые в этом случае оформляются в определенной последовательности. Сначала необходимо оформить «Приходный кассовый ордер», который фиксирует полученную выручку в НТТ. Далее необходимо периодически проводить «Инвентаризацию товаров на складе», и уже на основании этого документа формируется «Отчет о розничных продажах».

Эти операции будут оформлены на примере организации «Зеркальный мир» апрелем 2014 года. Прежде всего необходимо обратиться к учетной политике данной организации. Для этого откроем учетную политику за 2014 год и перейдем на закладку «Запасы».

В рассматриваемом случае у организации используется способ оценки товаров в розницу «По стоимости приобретения». Данный способ не будет изменяться.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Применяется с: 01.01.2014 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД **Запасы** Затраты Резервы

Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ):
По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:
По стоимости приобретения ?

Далее, необходимо перейти в раздел «Справочники» и выбрать «Склады». Для примера создадим новый склад, который назовем «Удаленный магазин». Он будет характеризовать неавтоматизированную торговую точку. Поэтому тип склада выберем соответствующий. Выберем тип цен «Розничная цена». Номенклатурную группу розничной выручки выберем «Розничная торговля», то есть не станем ее делить на автоматизированную и неавтоматизированную. Добавим ответственного лицо из справочника. После этого элемент справочника «Склады» необходимо записать.

Удаленный магазин (Склад)

Записать и закрыть Записать

Группа:

Наименование: **Удаленный магазин**

Тип склада: **Неавтоматизированная торговая точка** ? [Счета доходов и расходов](#)

Тип цен: Розничная цена

Номенклатурная группа розничной выручки: Розничная торговля

Ответственное лицо: Смирнов Александр Петрович

Комментарий:

Здесь используется учет в розничной торговле по ценам приобретения. Поэтому нет необходимости заполнять счета доходов и расходов при учете розничной торговли в продажных ценах (то есть соответствующее диалоговое окно).

Для операций по розничной торговле создадим документ «Установка цен номенклатуры». Для этого на 1 апреля для типа цен «Розничная цена» установим следующие цены. Для номенклатуры «Декоративные подсвечники», который находится в группе «Товары», установим цену 147,50 руб. Также установим цены для номенклатуры «Стекло «Бронза» по цене 1 327,50 руб.

Установка цен номенклатуры 00-0000005 от 01.04.2014 ...

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Еще ▾ ?

Номер: 00-0000005 от: 01.04.2014 12:00:00

Тип цен: Розничная цена Регистрировать нулевые цены

Добавить А↓ А↑ Подбор Изменить Заполнить ▾ Еще ▾

	Номенклатура	Цена
1	Декоративные подсвечники	147,50
2	Стекло "Бронза"	1 327,50

Данный товар будет реализовываться через неавтоматизированную торговую точку (НТТ), поэтому необходимо создать этот документ. С помощью «Поступления товаров и услуг» оформим поступления в НТТ. Для этого создадим новый документ. В этом документе следует указать номер входящей накладной, а также дату.

Необходимо выбрать соответствующий склад. В рассматриваемом примере выбираем «Удаленный магазин», то есть «НТТ». После этого выбираем контрагента «Хрустальная магнолия», добавляем новый договор с поставщиком, то есть с этим контрагентом. И переходим к формированию табличной части.

Поступление товаров и услуг ЗМ00-000004 от 01.04.2014 12:00:00

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

Накладная №: 22 от: 01.04.2014 Склад: Удаленный магазин

Номер: ЗМ00-000004 от: 01.04.2014 12:00:00 Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванс

Контрагент: Хрустальная магнолия ЗАО Грузоотправитель и груз

Договор: 1 от 01.04.2014 Цены без НДС

Счет на оплату:

Выбираем первую номенклатуру, которая имеется в справочнике – «Декоративные подсвечники». Установим количество 20 штук. Цену приобретения укажем 100,00 руб. за одну штуку без НДС. Аналогичным образом добавим номенклатуру «Стекло «Бронза», которую приобретем в количестве 15 штук по 900,00 руб.

Благодаря настроенным счетам учета в информационной базе автоматически выбирается счет 41.01. Однако товары в «Розничной торговле по ценам приобретения» учитываются на счете 41.02. Поэтому изменим данный счет учета на 41.02.

N	Номенклатура	Количе...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Декоративные подсвечники	20,000	100,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00	41.02
2	Стекло "Бронза"	15,000	900,00	13 500,00	18%	2 430,00	15 930,00	41.02

После этого необходимо зарегистрировать счет-фактуру, для чего внесем номер счета-фактуры и дату. Зарегистрируем и проведем документ. Теперь обратимся к проводкам, которые он сформировал. Наиболее важным аспектом в проводках, которые сформированы данным документом, является наличие субсчета 02, что отражает учет товаров в рознице, а также наличие соответствующего склада, то есть НТТ. Рассматриваемая организация находится на общей системе налогообложения. Поэтому имеется операция по выделению суммы НДС, которая отражается на 19 счете.

Дата	Дебет	Кредит
01.04.2014	41.02 Кол.: 20,000	60.01
1	Декоративные подсвечники	Хрустальная магнолия ЗАО
	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000004 ...	1 от 01.04.2014
	Удаленный магазин	Поступление товаров и услуг ЗМ...
01.04.2014	41.02 Кол.: 15,000	60.01
2	Стекло "Бронза"	Хрустальная магнолия ЗАО
	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000004 ...	1 от 01.04.2014
	Удаленный магазин	Поступление товаров и услуг ЗМ...
01.04.2014	19.03	60.01
3	Хрустальная магнолия ЗАО	Хрустальная магнолия ЗАО
	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000004 от 01.04.2014 12:00:00	1 от 01.04.2014
		Поступление товаров и услуг ЗМ...

Если обратимся к счету-фактуре, то сможем увидеть проводку по вычету НДС. То есть отражению НДС по дебету счета 68.

Теперь необходимо ежедневно фиксировать выручку, которая складывается в НТТ, то есть в «Удаленном магазине». Это можно сделать с помощью документа «Приходный кассовый ордер».

Оформим данный документ за 01.04.2014 г. Необходимо создать новый документ с видом операции «Розничная выручка». В этом случае появляется возможность выбрать склад. Укажем один из розничных складов, то есть НТТ. В реквизите «Сумма платежа» указывается общая сумма выручки. В рассматриваемом примере она составит 7 375,00 руб. В табличной части указывается выручка в разрезе ставок НДС. Так как все товары реализуются в разрезе ставок НДС 18%, то соответственно формируется только одна запись.

N	Сумма платежа	% НДС	НДС	Статья ДДС
1	7 375,00	18%	1 125,00	Поступление от продажи продукции и то

Далее, необходимо указать статью движения денежных средств. Выберем статью «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг». В реквизите укажем сотрудника, который передал данную сумму выручки. После этого проведем документ, изменив дату на 1 апреля.

После проведения формируются следующие проводки. Первой проводкой оформляется выручка от «Розничной торговли». В дебете отражается счет 50, то есть касса, а кредите – счет 90, то есть выручка от продаж. Так как в данный момент не учитываются реализованные товары, то по счету 90 не формируется субконто «Номенклатура». То есть выручка отражается без разделения по конкретным номенклатурным единицам.

В четвертой проводке отражается сумма НДС, которая начислена по данной выручке.

Вторая и третья проводки связаны с забалансовым учетом. По счету РВ субсчет 1 – нераспределенная розничная выручка без НДС. По счету РВ субсчет 2 – НДС в нераспределенной розничной выручке. Данные счета, ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете не отражаются. То есть остатки по счету «РВ» показывают, какая часть выручки еще не распределена по номенклатурным позициям с помощью документа «Отчет о розничных продажах».

Дата	Дебет	Кредит
01.04.2014	50.01	90.01.1 Кол.:
1	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля
		18%
		< >
01.04.2014	РВ.1	
2	Удаленный магазин	
	18%	
01.04.2014	РВ.2	
3	Удаленный магазин	
	18%	
01.04.2014	90.03	68.02
4	Розничная торговля	Налог (взносы): начислено /
	18%	

Создадим еще один подобный документ, скопировав имеющийся. Для этого надо установить дату 02.04.2014 г. и провести данный документ. Таким образом, в течение месяца можно формировать выручку по реализованным товарам в НТТ.

Для этого перейдем в отчеты, сформируем отчет «Оборотно-сальдовая ведомость». Можно использовать счет 90.01, период – апрель 2014 года. В настройках следует выбрать номенклатурную группу «Розничная торговля».

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 ... Счет: 90.01

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить

Настройки

Группировка **Отбор** Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатурные группы	Равно	Розничная торговля
<input type="checkbox"/>	Ставки НДС	Равно	

В «Группировке» укажем периодичность по дням. Это позволит смотреть ежедневную выручку по НТТ. Однако если имеются еще и АТТ, то необходимо для этих торговых точек завести разные номенклатурные группы. Так как по счету 90 нет возможности сделать выборку складов, то есть «Торговых точек».

Если торговых точек много, и они разнообразны, то можно использовать забалансовый счет РВ, который показывает выручку в разрезе «Склады». Если в рассматриваемом примере сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость по счету РВ*, то можно увидеть по дебетовым оборотам, что у нас выручка за два дня составила 14 750,00 руб. с НДС.

Несмотря на то что счет РВ носит название «Нераспределенная розничная выручка (без НДС)», на самом деле выручка всегда указывается:

- По субсчету 1 с НДС
- По субсчету 2 указывается сумма НДС по данной выручке.

К данному отчету вернемся позже.

ООО "Зеркальный мир"				
Оборотно-сальдовая ведомость по счету РВ за Апрель 2014 г.				
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет Склады	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
РВ			17 000,00	17 000,00
РВ.1			14 750,00	14 750,00
Удаленный магазин			14 750,00	14 750,00
Обороты за 01.04.14			7 375,00	
Обороты за 02.04.14	7 375,00		7 375,00	
Обороты за 30.04.14	14 750,00			14 750,00
РВ.2			2 250,00	2 250,00
Удаленный магазин			2 250,00	2 250,00
Обороты за 01.04.14			1 125,00	
Обороты за 02.04.14	1 125,00		1 125,00	
Обороты за 30.04.14	2 250,00			2 250,00
Итого			17 000,00	17 000,00

Сейчас проведем инвентаризацию товаров на складе, чтобы выяснить, какие товары были проданы в течение рассматриваемого периода. Для этого перейдем в раздел «Склад» и выберем документ «Инвентаризация товаров». Затем создадим новый документ концом месяца, то есть датой 30.04.2014 г. Выберем склад «Удаленный магазин».

Заполним табличную часть по остаткам на складе. В графе «Кол-во учет» отражено то количество товаров, которое числится по бухгалтерскому учету на дату проведения инвентаризации. В графе «Кол-во фактическое» укажем, какое количество имеется на 30 апреля. В рассматриваемом случае «Декоративных подсвечников» будет 10 штук, а «Стекло «Бронза» – 5 штук.

В результате формируется «Отклонение», которое указывает на количество товаров, реализованное за рассматриваемый период.

Инвентаризация товаров ЗМ00-000002 от 30.04.2014

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основе

Номер: ЗМ00-000002 от: 30.04.2014 12:00:00

Склад: Удаленный магазин

Ответственное лицо: Смирнов Александр Петрович

Товары (2) Дополнительно

Добавить Заполнить Подбор

N	Номенклатура	Кол-во ф...	Кол-во учет	Отклонение	Розн. цена
1	Декоративные подсв...	10,000	20,000	-10,000	147,50
2	Стекло "Бронза"	5,000	15,000	-10,000	1 327,50

Далее, необходимо провести данный документ. Поскольку документ проводок не формирует, то на его основании создадим документ «Отчет о розничных продажах». Установим дату документа равную дате инвентаризации, то есть 30 апреля. Статью «Движение денежных средств» – «Поступление от продажи продукции и товары, выполнения работы и оказания услуг». В табличной части по ценам реализации формируется выручка за целый месяц.

В этом документе важно изменить счет учета, так как по умолчанию выбирается субсчет 01. Изменим его на субсчет 02. Следует изменить другие счета и аналитику, если в этом есть необходимость.

В рассматриваемом примере необходимо выбрать субконто «Розничная торговля». Такие же изменения надо сделать по второй номенклатурной позиции. Остальные счета оставить по умолчанию.

Всего	Счет учета	Счет учета НДС	Счет доходов	Субконто
1 475,00	41.02	90.03	90.01.1	Розничная торговля
13 275,00	41.02	90.03	90.01.1	Розничная торговля

В данном примере номенклатура продается как оптом, так и в розницу, поэтому настроить счета автоматически не получается. Их надо на практике настраивать на ситуации, которые встречаются чаще. Допустим, что более часто случаются продажи в оптовой торговле, поэтому в розничной торговле необходима ручная корректировка.

Проведем документ и сформируем по нему проводки. Благодаря этому документу формируются проводки по списанию товаров из НТТ – это первая и вторая проводка. Они формируются в бухгалтерском и налоговом учете по стоимости их приобретения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
30.04.2014	90.02.1	41.02 Кол.: 10,000	1 000,00	1 000,00	1 000,00
1	Розничная торговля	Декоративные подсвечники	Реализация товаров в розницу		
		Поступление товаров и услуг 3М00-000...			
		Удаленный магазин			
30.04.2014	90.02.1	41.02 Кол.: 10,000	9 000,00	9 000,00	9 000,00
2	Розничная торговля	Стекло "Бронза"	Реализация товаров в розницу		
		Поступление товаров и услуг 3М00-000...			
		Удаленный магазин			

Также по этим товарам формируется выручка – это проводка третья и четвертая. Выручка формируется по конкретным номенклатурным позициям. В третьей проводке – «Декоративные подсвечники», в четвертой проводке – «Стекло «Бронза»».

30.04.2014	50.01	90.01.1 Кол.: 10,000	1 475,00		1 250,00
3	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля	Реализация товаров		
		18%			
		Декоративные подсвечники			
30.04.2014	50.01	90.01.1 Кол.: 10,000	13 275,00		11 250,00
4	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля	Реализация товаров		
		18%			
		Стекло "Бронза"			

Выручка, отраженная предыдущими документами, то есть «Приходными кассовыми ордерами», сторнируется в проводке под номером пять.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
30.04.2014	50.01	90.01.1 Кол.: <...>	-14 750,00		-12 500,00
5	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля	Реализация товаров в розницу		
		18%			
		<...>			

Также сторнируется сумма по НДС – это седьмая проводка и суммы по забалансовым счетам РВ.1 и РВ.2. Они были сформированы в документах «Приходные кассовые ордера». Эти суммы формируются на дату проведения документов. По дебету отражается нераспределенная выручка с НДС. Происходит ее распределение, о чем свидетельствуют операции по кредиту. Такие же проводки идут по суммам НДС.

30.04.2014	РВ.1			-14 750,00
6	Удаленный магазин			Реализация товаров в ...
	18%			
30.04.2014	90.03	68.02		-2 250,00
7	Розничная торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено		Реализация товаров в ...
	18%			
30.04.2014	РВ.2			-2 250,00
8	Удаленный магазин			Реализация товаров в ...
	18%			

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2014	РВ.1		14 750,00
9	Удаленный магазин		Реализация товаров в ...
	18%		
30.04.2014		РВ.1	14 750,00
10		Удаленный магазин	Реализация товаров в ...
		18%	
30.04.2014	РВ.2		2 250,00
11	Удаленный магазин		Реализация товаров в ...
	18%		
30.04.2014		РВ.2	2 250,00
12		Удаленный магазин	Реализация товаров в ...
		18%	
30.04.2014	90.03	68.02	2 250,00
13	Розничная торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация

Перейдем к отчетам, в которых отражаются эти операции. Для этого в разделе «Отчеты» сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.02*, где ведется учет товаров в розничной торговле, в том числе и в НТТ. Для этого в настройках укажем аналитику по «Складам» и «Номенклатуре», а также сформируем показатели по «Бухгалтерскому учету» и «Налоговому учету».

Кроме этого, укажем данные количественного учета, а в «Периодичности» выберем «За период отчета». На остатке имеются товары, количество которых соответствует проведенной инвентаризации. То есть 10 штук «Декоративных подсвечников» и 5 штук «Стекло «Бронза». Остатки данных товаров оценены в стоимости приобретения как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Склады						
41.02	БУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00
	НУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00
	Кол.			35 000	20 000	15 000
Декоративные подсвечники	БУ			2 000,00	1 000,00	1 000,00
	НУ			2 000,00	1 000,00	1 000,00
	Кол.			20 000	10 000	10 000
Стекло "Бронза"	БУ			13 500,00	9 000,00	4 500,00
	НУ			13 500,00	9 000,00	4 500,00
	Кол.			15 000	10 000	5 000
Удаленный магазин	БУ			13 500,00	9 000,00	4 500,00
	НУ			13 500,00	9 000,00	4 500,00
	Кол.			15 000	10 000	5 000
Итого	БУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00
	НУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00
	Кол.			35 000	20 000	15 000

Также сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 50*, чтобы увидеть поступление выручки в кассу организации от розничной продажи в НТТ. Сформируем ее по реквизитам «Статьи движения денежных средств» и с периодичностью «По дням». Несмотря на то, что 30 апреля были проводки по счету 50.01, в *Оборотно-сальдовой ведомости* они не отражаются, так как погасились взаимно. Здесь отражены обороты только по приходным кассовым ордерам на даты, когда выручка реально была получена.

Счет Статьи движения денежных средств	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50.01		3 000,00		14 750,00
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг				14 750,00
Обороты за 01.04.14				7 375,00
Обороты за 02.04.14				7 375,00
Итого		3 000,00		14 750,00

Если сделать карточку по 50 счету за месяц, то увидим суммы, которые были отражены в документах «Отчет о розничных продажах». Таким образом, «Отчет о розничных продажах» не повлиял на остатки 50 счета.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	
				Счет	Дебет
02.04.2014	Приходный кассовый ордер 3М00-000005 от 02.04.2014 12:00:00 Розничная выручка	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% <...>	50.01	7 375,00
30.04.2014	Отчет о розничных продажах 3М00-000002 от 30.04.2014 12:00:00 Реализация товаров	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% Декоративные подсвечники	50.01	1 475,00
30.04.2014	Отчет о розничных продажах 3М00-000002 от 30.04.2014 12:00:00 Реализация товаров	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% Стекло "Бронза"	50.01	13 275,00
30.04.2014	Отчет о розничных продажах 3М00-000002 от 30.04.2014 12:00:00 Реализация товаров в розницу	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% <...>	50.01	-14 750,00
Обороты за период и сальдо на конец					14 750,00

Теперь сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 90.01.1. В настройках выберем аналитику по «Номенклатурным группам» и «Номенклатуру». Периодичность – «За период отчета». В «Показателях» выберем данные как бухгалтерского, так и налогового учета. По отчету видно, что выручка в бухгалтерском учете составила 14 750 руб. с НДС, в налоговом учете она составляет сумму 12 500,00 руб. без НДС.

После проведения документа «Отчет о розничных продажах» появляется аналитика по конкретным номенклатурам. И можно увидеть выручку в разрезе этих номенклатур, причем как в стоимостном, так и в количественном учете.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за Апрель 2014 г.

Счет Номенклатурные группы Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1	БУ		299 780,00		14 750,00
	НУ		254 050,85		12 500,00
	Кол.		220,000		20,000
Розничная торговля	БУ				14 750,00
	НУ				12 500,00
	Кол.				20,000
Декоративные подсвечники	БУ				1 475,00
	НУ				1 250,00
	Кол.				10,000
Стекло "Бронза"	БУ				13 275,00
	НУ				11 250,00
	Кол.				10,000
Итого	БУ		299 780,00		14 750,00
	НУ		254 050,85		12 500,00
	Кол.		220,000		20,000

В отчете указано, что было реализовано 10 «Декоративных подсвечников» и 10 «Стекло «Бронза»». Очень важно для контроля правильности учета розничной торговли в НТТ анализировать забалансовый счет РВ. Для этого в настройки этого счета сформируем его по субсчетам и в разрезе «Складов». Очень важно проверить наличие сальдо на конец периода по этим счетам. Если оно отсутствует, значит, нет нераспределенной выручки, а сумма денежных поступлений равна сумме реализованных товаров.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету РВ за Апрель 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Склады	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
РВ			17 000,00	17 000,00		
РВ.1			14 750,00	14 750,00		
Удаленный магазин			14 750,00	14 750,00		
РВ.2			2 250,00	2 250,00		
Удаленный магазин			2 250,00	2 250,00		
Итого			17 000,00	17 000,00		

Операции по этому счету формируются либо на основании «Приходных кассовых ордеров», которые отражают поступление денежных средств, либо на основании «Отчета о розничных продажах», который формирует суммы по кредиту и отражает сумму реализованных товаров. Если сумма реализованных товаров (то есть, кредитовый оборот) окажется больше суммы денежных поступлений (то есть, дебетового оборота), то это значит, что не вся выручка поступила в кассу. Поэтому необходимо определить недостачу товаров, по которым выручка не поступила.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 14. Учет расчетов с поставщиками и покупателями

Учет расчетов с поставщиками и покупателями присутствует абсолютно во всех организациях, независимо от их организационно-правовой формы и вида деятельности.

В этой главе рассматриваются не только счета учета расчетов с поставщиками и покупателями, но и принципы отражения задолженности на этих счетах. Отдельно рассмотрим зачет аванса, поскольку именно этот вопрос порождает наибольшее количество ошибок в ведении учета расчетов с поставщиками и покупателями.

Для начала обратимся к плану счетов бухгалтерского учета. Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется обособленно:

- Для учета расчетов с поставщиками используется счет 60
- Для учета расчетов с покупателями – счет 62.

К каждому из них в плане счетов в «1С:Бухгалтерия 8» открыты субсчета, которые можно рассмотреть на примере счета 60.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.
Т. 60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП		
Т. 60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П		
Т. 60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А		
Т. 60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	П		
Т. 60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в ...	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	✓	
Т. 60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	✓	
Т. 60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	✓	
Т. 60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	✓	

Обратим внимание на схожую аналитику у этих субсчетов. Все они (за исключением субсчета 60.03) имеют три субконто:

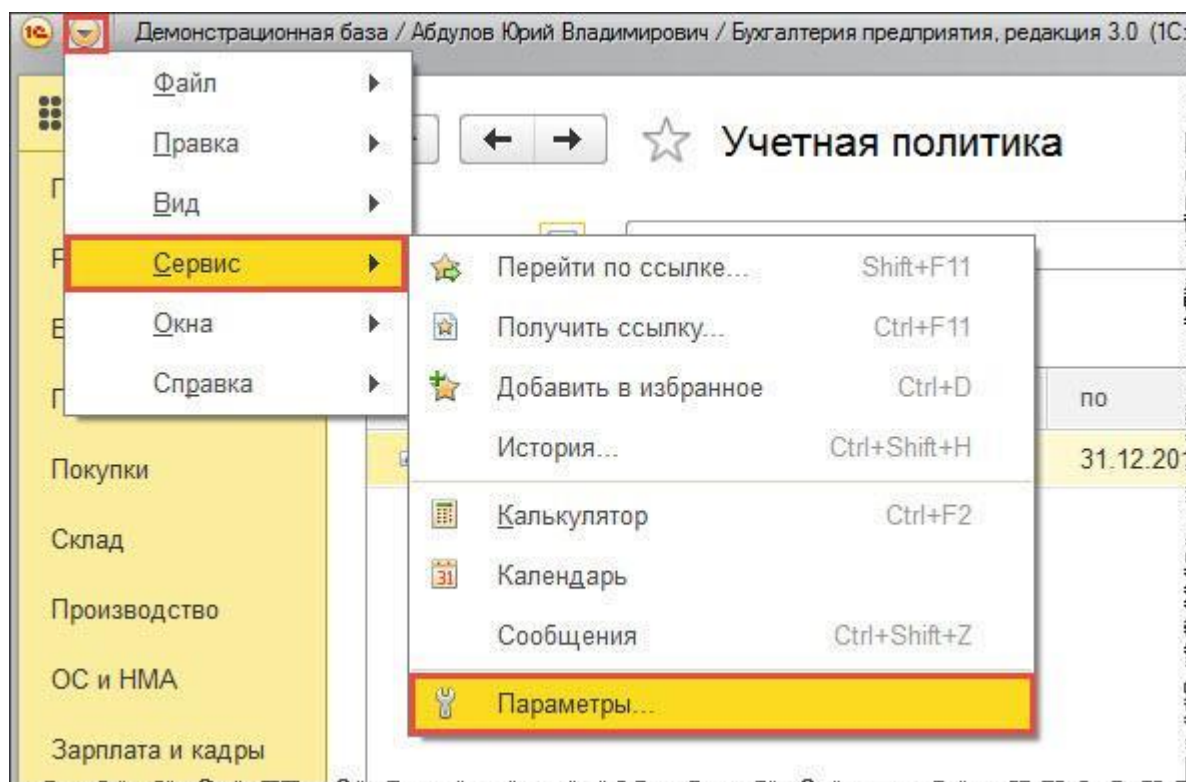
- «Контрагенты»
- «Договоры»

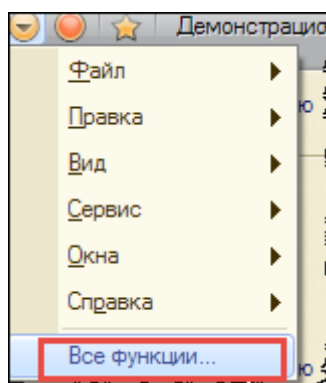
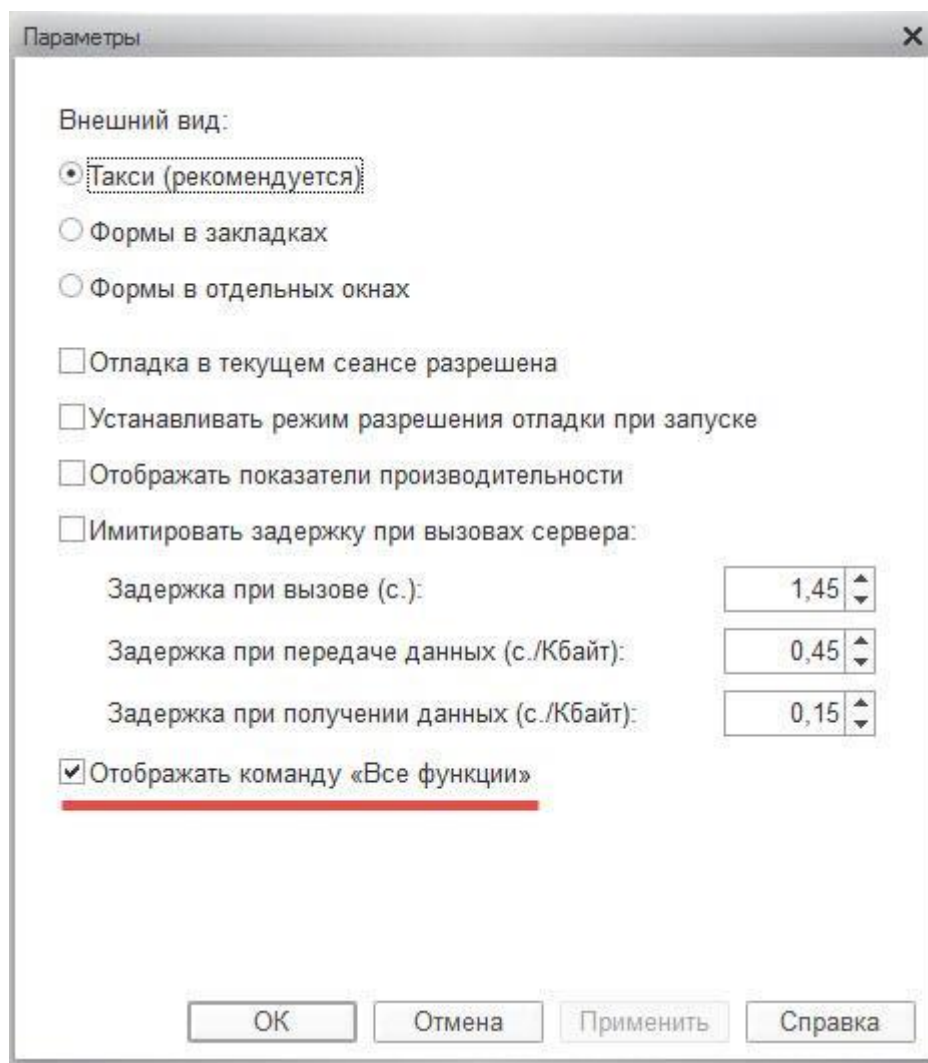
- «Документы расчетов с контрагентом».

Первые два субконто – это соответствующие справочники системы. Причем, справочник «Договоры» подчинен справочнику «Контрагенты». Третье субконто «Документы расчетов с контрагентом» может подставляться в проводку автоматически или задается пользователем (при соответствующей настройке проводимого документа). Субконто «Документ расчетов с контрагентом» представляет собой документ, который изменяет задолженность.

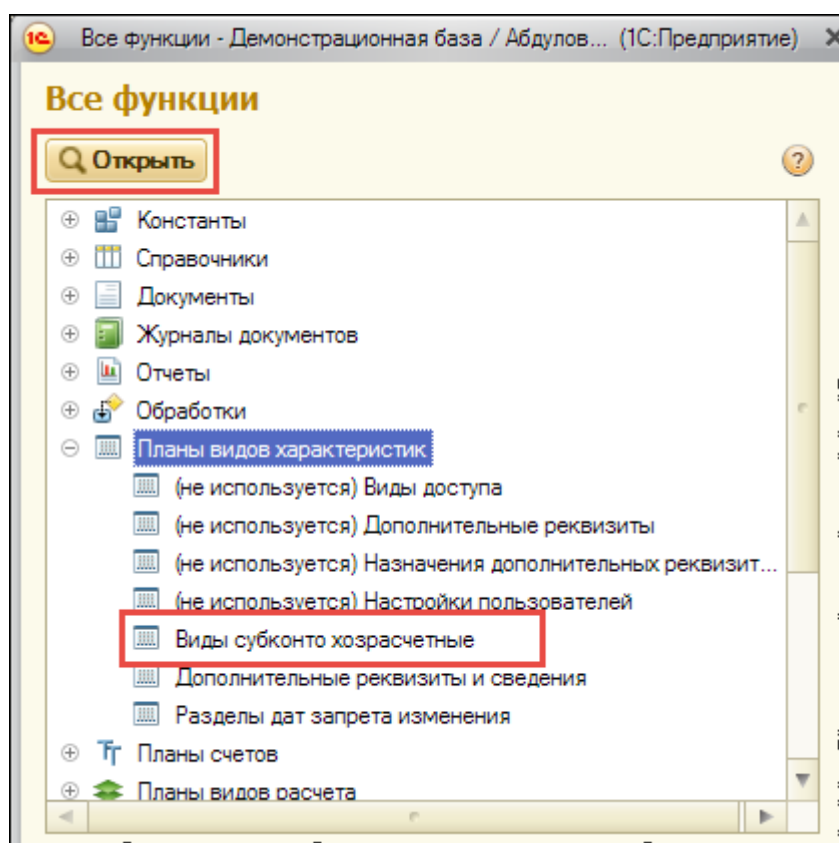
Рассмотрим более подробно субконто «Документы расчетов с контрагентом». Для этого в Главном меню следует выбрать команду «Все функции».

Если в Главном меню нет команды «Все функции», ее нужно добавить, установив «галочку» для параметра «Отображать команду «Все функции».





Затем в открывшемся окне найти справочник «Виды субконто хозрасчетные» и нажать кнопку *Открыть*.



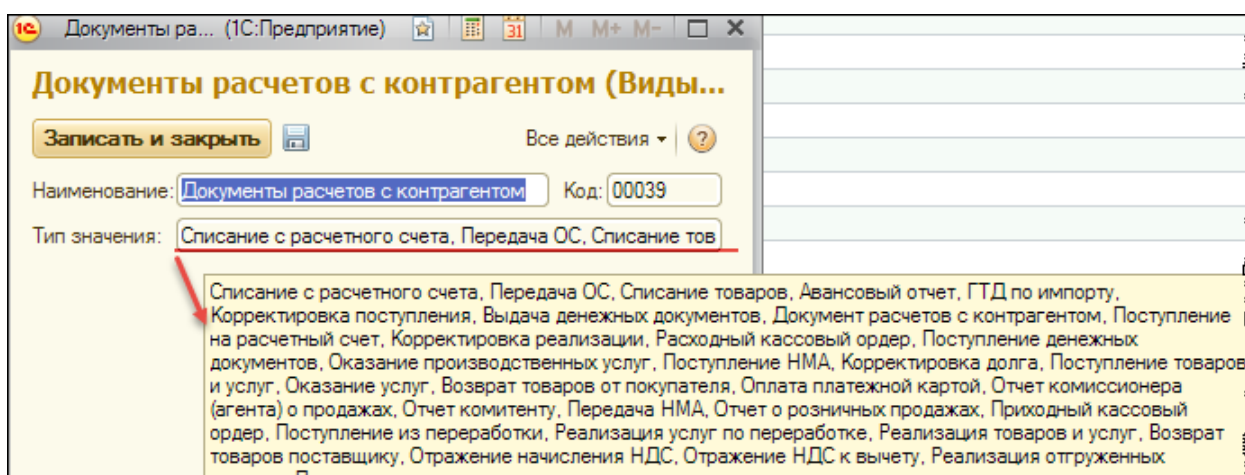
В открывшемся списке выбрать вид субконто «Документы расчетов с контрагентами».

Виды субконто хозрасчетные

Виды субконто хозрасчетные

Создать | Найти...

Код	Наименование	Тип значения
00016	Договоры	Договор контрагента
00053	Документы амортизационной премии	Принятие к учету ОС, Модернизация ОС
00039	Документы расчетов с контрагентом	Списание с расчетного счета, Передача ОС, Списание т...
00046	Документы реализации	Счет-фактура выданный, Документ расчетов с контрагентом
00018	Доходы будущих периодов	Доход будущих периодов
00037	Комиссионеры	Контрагент
00005	Контрагенты	Контрагент
00029	Назначение целевых средств	Назначение целевых средств
00024	Направления использования прибыли	Направление использования прибыли
00006	Нематериальные активы	Нематериальный актив
00001	Нормы расхода	Нормы расхода



При наведении курсора на поле «Тип значения» отразится перечень документов, которые формируют и погашают задолженность, не только по счету 60, но и по другим счетам, имеющим данный вид субконто. Среди этих документов наиболее часто используемыми являются документы: «Списание с расчетного счета», «Поступление на расчетный счет», «Реализация товаров и услуг» и «Поступление товаров и услуг».

Использование третьего субконто очень важно для развернутой аналитики взаиморасчетов и, например, позволяет:

- В управленческих отчетах увидеть дебиторскую задолженность по срокам долга
- Корректно формировать курсовые и суммовые разницы по расчетам в валюте и условных единицах.

В рамках одного договора может осуществляться большое количество различных поставок и оплат, которые фиксируются документами и представляют собой аналитику по третьему субконто. Таким образом, по счету 60 присутствует трехуровневый аналитический учет:

- Задолженность формируется по контрагентам
- Разбивается на отдельные договоры
- Делится на отдельные сделки в рамках каждого договора.

Далее рассмотрим виды счетов 60 и 62. Данные счета являются активно-пассивными и имеют открытые к ним активные субсчета и пассивные субсчета. Благодаря этому учет авансов всегда происходит обособленно. В этом и заключается главный принцип взаиморасчетов, который и заложен в «1С:Бухгалтерии».

Например, счет 60 имеет пассивные субсчета:

- 60.01 – используется для расчетов в рублях
- 60.21 – для расчетов в валюте
- 60.31 – для расчетов в условных единицах.

А также активные субсчета, на которых учитываются авансы выданные:

- 60.02 – для расчетов в рублях
- 60.22 – для расчетов в валюте
- 60.32 – для расчетов в условных единицах.

Кроме этого, по тем договорам, которые используют расчеты в валюте и условных единицах, проводки формируются по субсчетам, имеющим признак валютного учета (соответствующая галочка в «Плане счетов»).

Таким образом, можно сделать вывод, что выбор того или иного субсчета в проводке зависит от:

- Валюты договора
- Характера операции (это либо погашение/образование задолженности, либо отражение выданного/полученного аванса).

Нужно отметить, что программа может автоматически определить характер операции.

Понимая основные принципы, заложенные в программу по учету операций взаиморасчетов, можно увидеть, что учет на счете 62 организован аналогично учету на счете 60:

- Имеется такое же количество субсчетов, как на счете 60, позволяющее учитывать сделки по разным валютам (62.01 – для расчетов в рублях, 62.21 – в иностранной валюте и 62.31 – в условных единицах)
- План счетов по 62-му счету реализует принцип обособленного учета аванса. В данном случае имеются субсчета 62.02, 62.22 и 62.32.

Соответственно, задолженность покупателя формируется по дебету пассивных счетов 62.01, 62.21, 62.31. А задолженность перед покупателями по полученным авансам формируется в кредите активных счетов 62.02, 62.22 и 62.32.

Задолженность перед поставщиками в рублях формируется всегда на пассивном счете 60.01, который имеет кредитовый остаток. Счет 60.02, наоборот, является активным по отношению к балансу и, соответственно, имеет дебетовый остаток.

Что касается расчетов с покупателями, то на счете 62.01 отражается задолженность покупателей. Счет по отношению к балансу является активным и на нем формируется дебетовый остаток. Счет 62.02 является пассивным и на нем отражаются авансы полученные, т.е. кредиторская задолженность перед покупателем за будущие покупки.

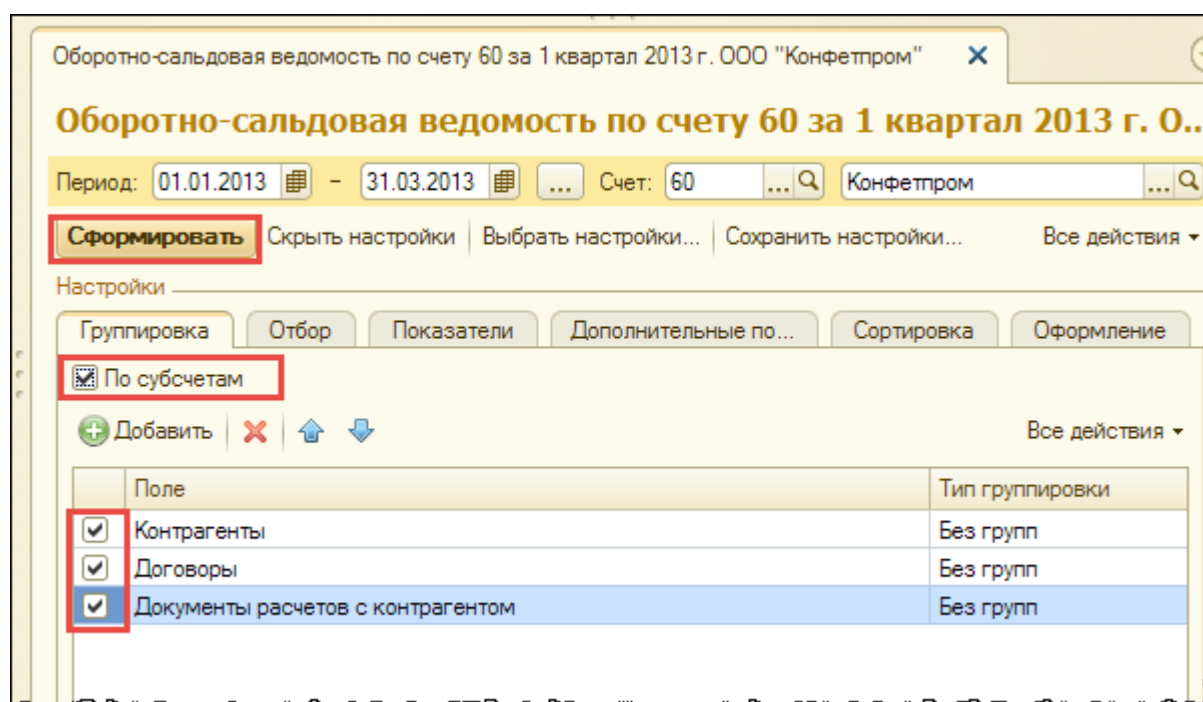
Таким образом, у организации на счетах взаиморасчетов (счета 60 и 62) формируется как дебетовый, так и кредитовый остаток. Ведь возможно работать с одним поставщиком на условиях предоплаты и, соответственно, задолженность отразится на остатке 60.02. А с другим поставщиком можно работать на условиях постоплаты (отсрочки платежа).

Соответственно, если организация не успела на какое-то число оплатить всю партию товара (услуги), задолженность по ней отразится на счете 60.01, как кредиторская задолженность.

Интересным вопросом является отражение задолженности в балансе. Здесь возможно два варианта:

- Свернуто. Сальдо по всем субсчетам 62 счета сворачивается и отражается в составе кредиторской задолженности. А сальдо по счету 60 также сворачивается и отражается в составе дебиторской задолженности
- Развернуто. Сальдо по каждому субсчету отражается отдельно по дебету или кредиту. И тогда счета 60 и 62 могут иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо.

Рассмотреть принципы учета взаиморасчетов в «1С:Бухгалтерия 8» можно на примере *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 60. Для этого в настройках отчета указать «По субсчетам» и отметить для выбора все три субконто счета.



При нажатии на кнопку *Сформировать*, будет сформирован отчет с заданными настройками.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г. ООО "Конфетпром"						
1.2013 - 31.03.2013 Счет: 60 Конфетпром						
Показать настройки Печать Регистр учета ▾						
ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 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
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
ОС1				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
15 от 15.03.2012		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Транс 15 от 15.03.2012			6 000,00	6 000,00		
Поступление доп. расходов КП00-000001 от 09.01.2013 0:00:04			6 000,00	6 000,00		
Сервиспог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
СРВ 45 от 10.01.2013			20 000,00	20 000,00		
Поступление товаров и услуг КП00-000004 от 14.01.2013 12:00:02			20 000,00	20 000,00		
Таможня Брест-литовск				56 141,24		56 141,24
Депозит БЛ				56 141,24		56 141,24
ГТД по импорту КП00-000001 от 10.01.2013 0:00:00				56 141,24		56 141,24
ЭКИП ООО			25 500,00	143 500,00		118 000,00
612 Прог от 09.01.2013			25 500,00	25 500,00		
НМА 1				118 000,00		118 000,00
Поступление НМА КП00-000001 от 15.02.2013 12:00:05				118 000,00		118 000,00
60.02			180 873,20	35 000,00	145 873,20	

Поскольку 60.01 – это пассивный субсчет с кредитовым остатком, в качестве документа расчета с контрагентом всегда будет указан документ поступления. Им чаще всего будет «Поступление товаров и услуг», но могут быть и другие документы. Например, на вышеприведенном рисунке показан документ «Поступление дополнительных расходов», который по сути выполняет схожую функцию, то есть отражает получение услуг от поставщика.

Могут быть также такие документы, как «Поступление нематериальных активов», «ГТД по импорту». То есть, все те документы, которые отражают задолженность перед

поставщиками за поставку тех или иных товарно-материальных ценностей, работ или услуг.

Отсутствие остатка на конец периода говорит о том, что данная поставка оплачена. Наличие конечного сальдо говорит о том, что данная сделка еще не оплачена и имеется кредиторская задолженность.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г. ООО "Конфетпром"

01.2013 - 31.03.2013 Счет: 60 Конфетпром

Показать настройки | Печать | Регистр учета ▾

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

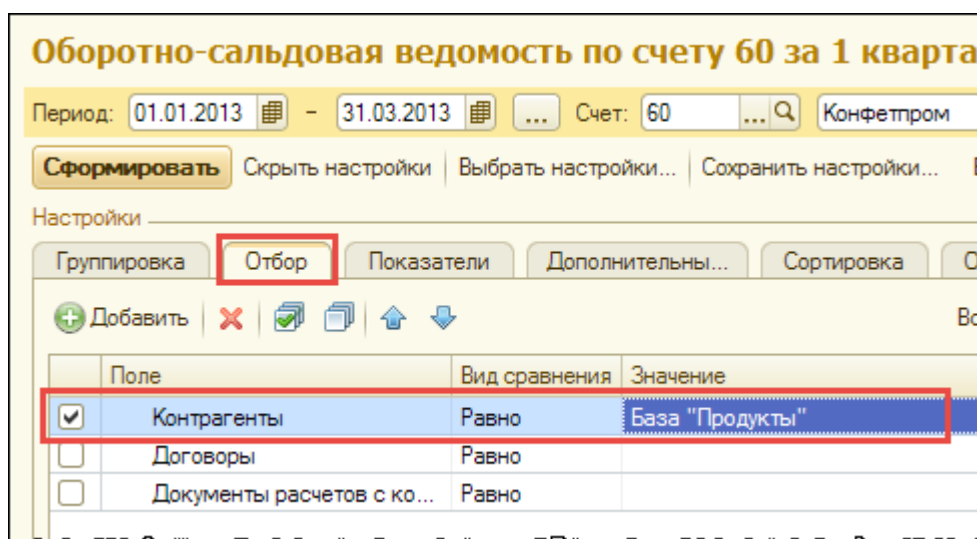
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		
60.02			180 873,20	35 000,00	145 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Корректировка поступления КП00-000001 от 01.02.2013 11:53:01			13 299,60		13 299,60	
Списание с расчетного счета КП00-000016 от 28.02.2013 23:59:59			71 865,60		71 865,60	
Корректировка поступления КП00-000002 от 01.03.2013 12:00:01			13 298,00		13 298,00	
Корректировка поступления КП00-000003 от 01.03.2013 12:00:02			19 410,00		19 410,00	
Сервислог			45 000,00	35 000,00	10 000,00	
50/Агентский от 01.02.2013			35 000,00	35 000,00		
Списание с расчетного счета КП00-000014 от 01.02.2013 11:52:59			35 000,00	35 000,00		
СРВ 45 от 10.01.2013			10 000,00		10 000,00	
ЭКИП ООО			18 000,00		18 000,00	
60.21			203 519,84	203 519,84		

На счете 60.02 можно увидеть совершенно другие документы, используемые в качестве третьего субконто.

Прежде всего, это документ «Списание с расчетного счета», поскольку на счете 60.02 отражаются авансы, выданные поставщикам. Кроме документа «Списание с расчетного счета», здесь могут быть: «Расходный кассовый ордер», «Авансовый отчет» и другие документы, которые не отражают поступление аванса. Например, документ «Корректировка поступления», отражает уменьшение задолженности (стоимости ранее оплаченных товаров, работ, услуг) перед поставщиком по согласованию сторон.

При этом, если сальдо конечное отсутствует, то это говорит о том, что аванс зачен. Если имеется конечное сальдо, это значит, что поступления еще не было, и имеется незачтенный аванс.

При большом количестве договоров и контрагентов удобно формировать *Оборотно-сальдовую ведомость* с помощью функции «Отбор». Она находится на одноименной закладке.



Установим отбор по контрагенту База «Продукты» и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2013 - 31.03.2013 Счет: 60 Конфетпром

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Контрагенты Равно "База "Продукты"

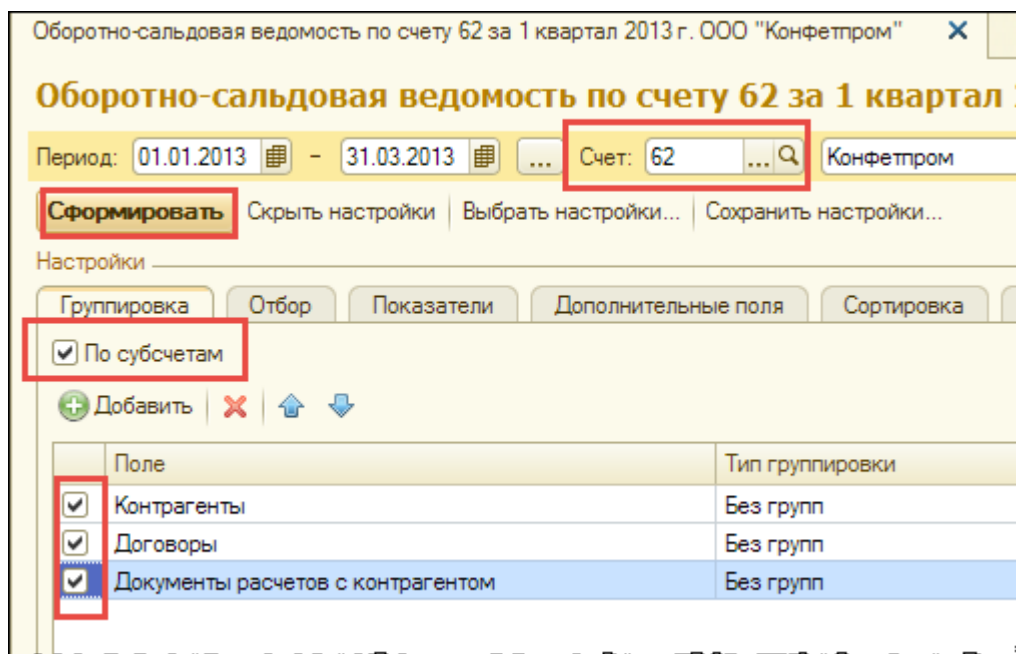
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	783 838,80	460 065,60		76 226,80
60.01		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
15 от 15.03.2012		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Документ расчетов с контрагентом КП00-000002 от 31.12.2012 23:59:59		400 000,00	400 000,00			
Поступление товаров и услуг КП00-000001 от 09.01.2013 0:00:00			265 965,60	265 965,60		
Поступление товаров и услуг КП00-000006 от 01.02.2013 11:52:57				194 100,00		194 100,00
60.02			117 873,20		117 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Корректировка поступления КП00-000001 от 01.02.2013 11:53:01			13 299,60		13 299,60	
Списание с расчетного счета КП00-000016 от 28.02.2013 23:59:59			71 865,60		71 865,60	
Корректировка поступления КП00-000002 от 01.03.2013 12:00:01			13 298,00		13 298,00	
Корректировка поступления КП00-000003 от 01.03.2013 12:00:02			19 410,00		19 410,00	
Итого		400 000,00	783 838,80	460 065,60		76 226,80

В данном случае имеется задолженность по дебету счета 60.02 и по кредиту счета 60.01. При этом обе задолженности сформированы по одному и тому же договору № 15. Это означает, что можно рассмотреть возможность зачета задолженности с помощью аванса, зачет которого имеется у данного поставщика.

Если произвести зачет аванса поставщику, то есть перенести задолженность со счета 60.02 на счет 60.01, то задолженность перед поставщиком уменьшится на сумму 117 873,20 руб. и составит приблизительно 76 000,00 руб. При этом на счете 60.02 конечное сальдо будет нулевым.

Таким образом, отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» удобно использовать для определения возможности зачета аванса поставщику, если он не произошел автоматически.

Теперь рассмотрим *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 62, учет на котором ведется по тем же принципам, что и на счете 60. Для этого выберем счет 62, в настройках отчета укажем «По субсчетам», отметим для выбора все три субконто счета и нажмем кнопку *Сформировать*.



Напомним, что сальдо по счету 62 может быть как активным, так и пассивным. В данном случае имеется кредитовое сальдо. Это значит, что авансов, полученных от покупателей, больше, нежели соответствующей задолженности покупателей. А значит, что работа осуществляется преимущественно по предоплате.

Перейдем к анализу субсчетов счета 62, из которых 62.01 является активным и имеет дебетовое сальдо, а 62.02 является пассивным и имеет кредитовое сальдо.

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 1 квартал 2013 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
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62	150 000,00		1 096 350,00	1 346 557,50		100 207,50
62.01	150 000,00		1 036 350,00	1 186 557,50	-207,50	
БАНК ВТБ				207,50	-207,50	
Валюта				207,50	-207,50	
Поступление на расчетный счет КПО0-000009 от 17.01.2013 23:59:59				207,50	-207,50	
Торговый дом "Комплексный"	150 000,00		1 036 350,00	1 186 350,00		
98ПОК от 10.01.2013	150 000,00		976 350,00	1 126 350,00		
Документ расчетов с контрагентом КПО0-000001 от 31.12.2012 12:00:00	150 000,00			150 000,00		
Реализация товаров и услуг КПО0-000001 от 15.01.2013 15:30:00			451 350,00	451 350,00		
Реализация товаров и услуг КПО0-000002 от 11.02.2013 16:53:03			525 000,00	525 000,00		
99 Переработка			60 000,00	60 000,00		
Реализация услуг по переработке КПО0-000001 от 20.02.2013 11:15:42			60 000,00	60 000,00		
62.02			60 000,00	160 000,00		100 000,00
Кафе Сказка				100 000,00		100 000,00
23 от 01.03.2013				100 000,00		100 000,00
Поступление на расчетный счет КПО0-000008 от 05.03.2013 12:00:00				100 000,00		100 000,00
Торговый дом "Комплексный"			60 000,00	60 000,00		
99 Переработка			60 000,00	60 000,00		
Поступление на расчетный счет КПО0-000007 от 15.02.2013 18:10:32			60 000,00	60 000,00		
Итого	150 000,00		1 096 350,00	1 346 557,50		100 207,50

В качестве третьего субконто (Документ расчета с контрагентами) счета 62.01 чаще всего фигурируют документы «Реализация товаров и услуг», которые формируют задолженность покупателя. Если сальдо по счету 62.01 отсутствует, значит имеющиеся документы реализации уже оплачены покупателями.

Кроме того, могут встречаться и другие документы реализации. Например, документ «Реализация услуг по переработке» или документ по «Передаче ОС и НМА» в случае, когда реализуются «Основные средства» и «Нематериальные активы».

Документ «Поступление на расчетный счет» в качестве третьего субконто можно увидеть прежде всего на счете 62.02, что означает факт поступления аванса от покупателя. В одном случае видно, что конечное сальдо отсутствует и это говорит о том, что данный аванс был зачтен. То есть произошло погашение задолженности по ранее полученному от покупателя авансу. Во втором случае видно, что аванс не зачтен, и это говорит о том, что реализация по полученному авансу еще не произошла.

Документ «Поступление на расчетный счет», сформировавший проводку по счету 62.01, является в данном случае лишним, так как не может погасить задолженности, которой нет. По этой причине формируется отрицательное сальдо, поскольку поступление на расчетный счет формирует в данном случае проводку Дт51 – Кд 62.01. Если в дебете счета 62.01 не было отражено никакой задолженности, то кредитовый остаток превращается в дебетовый со знаком минус.

Обратимся к документу, который сформировал данные проводки и изменим в нем счет расчетов.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов
1	Валюта	207,50	62.01

В данном случае выбрана операция «Прочие расчеты с контрагентами», которая позволяет использовать только один счет расчетов. И соответственно не позволяет автоматически определить характер операции – аванс это или оплата соответствующей задолженности. Не обращая внимание на операцию и ее смысл (при приобретении валюты следует использовать другой счет в качестве счета расчетов), изменим счет расчетов с 62.01 на счет 62.02. И тогда при перепроведении документ сформирует проводку по счету 62.02 и в *Оборотно-сальдовой ведомости* будет следующая картина:

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 1 квартал 2013 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
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62	150 000,00		1 096 350,00	1 346 557,50		100 207,50
62.01	150 000,00		1 036 350,00	1 186 350,00		
62.02			60 000,00	160 207,50		100 207,50
БАНК ВТБ				207,50		207,50
Валюта				207,50		207,50
Поступление на расчетный счет КПО0-000009 от 17.01.2013 23:59:59				207,50		207,50
Кафе Сладка				100 000,00		100 000,00

Таким образом, важно правильно проводить зачет аванса.

Зачет авансов и погашение задолженности

Во взаиморасчетах с поставщиками зачет аванса происходит при отражении факта поступления товаров (работ, услуг) в случае предоплаты как полной, так и частичной. И так, сначала происходит списание денег с расчетного счета, то есть перечисление их поставщику, а затем отражение факта поступления товаров и/или услуг. В момент поступления товара (услуги) при полученной ранее предоплате формируется дополнительная проводка по зачету аванса: Дт 60.01 – Кд 60.02, в то время как при условии последующей оплаты оборотов по 60.02 не возникает.

Во взаиморасчетах с покупателями формируется аналогичная ситуация, то есть зачет аванса возникает только при проведении операции реализации, которой предшествует операция предоплаты. В этом случае сначала формируется документ «Поступление на расчетный счет», который отражает получение аванса от покупателя. А в последующем документе «Реализация товаров и услуг» формируется дополнительная проводка по зачету этого аванса. В случае реализации на условиях постоплаты оборотов по счету 62.02 не возникает.

Рассмотрим, как отражается зачет аванса на примере карточки счета 60.02. Для этого в *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 60.02 выберем документ расчетов, по которому отсутствуют остатки. По двойному нажатию на значение оборота откроется карточка счета 60.02 с отбором по выбранному документу.

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
60.02			180 873,20	35 000,00	145 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Сервислог			45 000,00	35 000,00	10 000,00	
50/Агентский от 01.02.2013			35 000,00	35 000,00		
Списание с расчетного счета КР00-000014 от 01.02.2013 11:52:59			35 000,00	35 000,00		
СРВ 45 от 10.01.2013			10 000,00		10 000,00	
Списание с расчетного счета КР00-000019 от 28.02.2013 23:59:59			10 000,00		10 000,00	
ЭКИП ООО			18 000,00		18 000,00	
612 Прог от 09.01.2013			18 000,00		18 000,00	
Списание с расчетного			18 000,00		18 000,00	

ООО "Конфетпром"
Карточка счета 60.02 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Документы расчетов с контрагентом Равно "Списание с расчетного счета КР00-000014 от 01.02.2013 11:52:59" И Равно "50/Агентский от 01.02.2013" И Контрагенты Равно "Сервислог"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее саль
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
01.02.2013	Списание с расчетного счета КР00-000014 от 01.02.2013 11:52:59 Перечисление аванса для исполнения обязанностей по агентскому договору 50/Агентский от 01.02.2013 по вх.д. 8 от 01.02.2013	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Списание с расчетного счета КР00-000014 от 01.02.2013 11:52:59	КБ "РОСПРОМБАН К" (ООО) (40702810030050064512, руб.) Оплата поставщику	60.02	35 000,00	51		Д 35 000,00
15.02.2013	Поступление товаров и услуг КР00-000008 от 15.02.2013 13:00:00 Зачет аванса комиссионеру (агенту)	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Поступление товаров и услуг КР00-000008 от 15.02.2013 13:00:00	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Списание с расчетного счета КР00-000014 от 01.02.2013 11:52:59	60.01		60.02	35 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					35 000,00		35 000,00	0,00

В сформированной карточке видно, что документ «Списание с расчетного счета» предшествует документу «Поступление товаров и услуг». То есть, сначала отражается аванс поставщику, а позже документом «Поступление товаров и услуг» отражен зачет этого аванса на полную сумму.

Если открыть документ «Поступление товаров и услуг», то на закладке «Расчеты» видно, что существует возможность выбора одного из трех вариантов зачета аванса:

- «Автоматически»
- «По документу»
- «Не зачитывать».

В данном случае был выбран вариант «Автоматически».

Поступление товаров и услуг КПО0-000008 от 15.02.2013 13:00:00 (Товары)

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Накладная №: [] от: [] Организация: Конфет

✓ Номер: КПО0-000008 от: 15.02.2013 13:00:00 Склад: Основн

Контрагент: Сервислог К Цены с

Договор: 50/Агентский от 01.02.2013

Товары (1) | Услуги | Агентские услуги | Возвратная тара | **Расчеты** | Дополнительно

Зачет аванса: Автоматически ... Счет расчетов: 60.01 ... Счет авансов: 60.02

Автоматически
По документу
Не зачитывать

При условии оплаты после поступления товаров или услуг зачета аванса не происходит. Увидеть это можно, выбрав в *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01* документ расчетов, по которому отсутствует конечное сальдо и сформировав по нему карточку счета 60.01:

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 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
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
Таможня Брест-литовск				56 141,24		56 141,24
ЭКИП ООО			25 500,00	143 500,00		118 000,00
612 Прог от 09.01.2013			25 500,00	25 500,00		
Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05			25 500,00	25 500,00		
НМА 1				118 000,00		118 000,00
Поступление НМА КП00-000001 от 15.02.2013 12:00:05				118 000,00		118 000,00

ООО "Конфетпром"
Карточка счета 60.01 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Документы расчетов с контрагентом Равно "Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05" И Договоры Равно "612 Прог от 09.01.2013" И Контрагенты Равно "ЭКИП ООО"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
Сальдо на начало								0,00
09.01.2013	Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05 1С:Бухгалтерия 8 по вх.д. от	Администрация 1С:Бухгалтерия 8	ЭКИП ООО 612 Прог от 09.01.2013 Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05	97.21		60.01	25 500,00	К 25 500,00
21.01.2013	Списание с расчетного счета КП00-000006 от 21.01.2013 13:52:23 Оплата по договору 612 Прог по вх.д. 7 от 21.01.2013	ЭКИП ООО 612 Прог от 09.01.2013 Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05	КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) (407028100300500 64512, руб.) Оплата поставщику	60.01	18 000,00	51		К 7 500,00
28.02.2013	Списание с расчетного счета КП00-000020 от 28.02.2013 10:24:53 Оплата по договору 612 Прог от 09.01.2013 по вх.д. 19 от 28.02.2013	ЭКИП ООО 612 Прог от 09.01.2013 Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05	КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) (407028100300500 64512, руб.) Оплата поставщику	60.01	7 500,00	51		
Обороты за период и сальдо на конец					25 500,00		25 500,00	0,00

В данном случае документ поступления предшествует документам оплаты, в результате чего задолженность будет погашена, аванс не образуется.

Открыв документ «Списание с расчетного счета» можно увидеть, что погашение задолженности может осуществляться одним из следующих вариантов:

- «Автоматически»
- «По документу»
- «Не погашать».

Списание с расчетного счета КПО0-000020 от 28.02.2013 10:24:53

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета:

Номер: КПО0-000020 | от: 28.02.2013 10:24:53 | Вх. номер:

Получатель: ЭКИП ООО | Организация:

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" | Банковский с

Сумма: 25 500,00 руб.

+ Добавить | X | ↑ | ↓

N	Договор / Статья...	Сумма	Погашение задолженности	НДС
1	612 Прог от 09.01... Оплата поставщику	25 500,00	По документу Автоматически По документу Не погашать	Без НДС

В рассматриваемом документе выбран вариант погашения задолженности «По документу» и в качестве документа расчетов выбран документ «Поступление товаров и услуг» № КПО0-000020. Чтобы увидеть результат проведения документа с вариантом погашения задолженности «По документу», следует открыть проводки, нажав на значок «ДтКт».

Списание с расчетного счета КПО0-000020 от 28.02.2013 10:24:53

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета:

Номер: КПО0-000020 | от: 28.02.2013 10:24:53 | Вх. номер:

Получатель: ЭКИП ООО | Организация:

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" | Банковский счет:

Сумма: 25 500,00 руб.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НД
1	612 Прог от 09.01.2013	25 500,00	По документу	Без НДС
	Оплата поставщику		Поступление товаров и услуг КПО0-000002 от 09.01.2013 0:00:05	

Движения документа: Списание с расчетного счета КПО0-000020 от 28.02.2013

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	НД
28.02.2013	60.01	51	7 500,00	НД
1	ЭКИП ООО	КБ "РОСПРОМБАН...	Оплата по договору 612 Прог от 09.01.2013 по вх.д. 19 от 28.02.2013	Пл
	612 Прог от 09.01.2013	Оплата поставщику		Вх
	Поступление товаров и услуг КПО0-000002...			
28.02.2013	60.02	51	18 000,00	НД
2	ЭКИП ООО	КБ "РОСПРОМБАН...	Оплата по договору 612 Прог от 09.01.2013 по вх.д. 19 от 28.02.2013	Пл
	612 Прог от 09.01.2013	Оплата поставщику		Вх
	Списание с расчетного счета КПО0-000020...			

Как было видно в карточке счета 60.02, на 28.02.2013 задолженность по документу «Поступление товаров и услуг» № КПО0-000020 составляет 7 500,00 руб., а сумма оплаты по документу «Списание с расчетного счета» – 25 500,00 руб. В результате проведения документа оплаченная сумма распределилась две проводки:

- Погашена задолженность по документу на сумму 7 500,00 руб. (счет 60.01)
- Остальные 18 000,00 руб. отражены, как аванс (счет 60.02).

Отметим, что зачет аванса и погашение задолженности с покупателями осуществляется аналогичным образом.

Обобщим варианты зачета аванса и погашения задолженности.

В зависимости от того, что происходит сначала, поставка или оплата, возникает ситуация либо погашения задолженности, либо зачета аванса.

Зачет аванса возможен при проведении документов поступления или реализации (например, «Поступление товаров и услуг» или «Реализация товаров и услуг») и только в том случае, если на момент проведения документа имеется остаток на авансовых субсчетах, таких как 60.02, 62.02 и другие. В этом случае пользователь может задать один из трех вариантов зачета аванса, которые имеются в программе:

- «Автоматически» – в этом случае программа автоматически находит задолженность по договору и погасит всю возможную сумму аванса, образованную ранее одним или несколькими документами
- «Не погашать» – в этом случае оплата отразится как аванс, независимо от наличия задолженности по договору
- «По документу» – программа погасит задолженность по выбранному пользователем документу. В этом случае зачет аванса произойдет в пределах имеющейся задолженности по конкретному документу, а оставшая сумма будет учтена как аванс. Поскольку в качестве третьего субконто на авансовых счетах отражаются денежные документы, такие как «Списание с расчетного счета», «Поступление на расчетный счет» и другие, именно их необходимо выбирать при данном варианте зачета аванса.

Отметим, что механизм зачета аванса «По документу» используется, если в договоре имеются определенные условия по оплате и необходимо контролировать задолженность по каждой сделке. Если в договоре особых условий нет, то механизм зачета аванса «Автоматически» является достаточно удобным и предпочтительным.

Погашение задолженности происходит при проведении денежных документов (например, «Списание с расчетного счета» или «Поступление на расчетный счет») и только в том случае, если такая задолженность имеется и отражена на счетах 62.01, 60.01 или иных аналогичных субсчетах. При отсутствии задолженности документом поступления или списания денежных средств будет отражен аванс – полученный, либо выданный.

Если же задолженность имеется, то ее можно погашать разными способами:

- «Автоматически» – в этом случае формирование проводок по погашению задолженности происходит по всем документам поставок, по которым имеется данная задолженность. И закрывается она в хронологическом порядке.
- «Не погашать» – в этом случае вся сумма по документу будет отражена как аванс.

- «По документу» – погашение задолженности будет произведено по одному или нескольким выбранным документам. Задолженность отражается на счетах 60.01, 62.01 и аналогичных субсчетах в разрезе документов поступления и реализации. Поэтому именно такие документы необходимо выбирать при данном варианте погашения задолженности.

Механизмы погашения аванса или задолженности «Автоматически» и «Не погашать» интуитивно понятны и не представляют трудностей в понимании. А вот механизм «По документу» лучше рассмотреть на конкретном примере.

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 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
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
Поступление товаров и услуг КП00-000008 от 15.02.2013 13:00:00			35 000,00	35 000,00		
Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21			1 750,00	1 750,00		
Поступление товаров и услуг КП00-000009 от 20.02.2013 18:02:24				1 750,00		1 750,00
СРВ 45 от 10.01.2013			20 000,00	20 000,00		
Таланкич Б.А. от 10.01.2013				56 141,04		56 141,04

Открыв из *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 60 отчет «Карточка счета», видно, что задолженность по документу «Поступление доп. расходов № КП00-000002» погашена документом «Списание с расчетного счета № КП00-000018».

ООО "Конфетпром"
Карточка счета 60.01 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Документы расчетов с контрагентом Равно "Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21" И Договоры Равно "50/Агентский от 01.02.2013" И Контрагенты Равно "Сервислог"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
20.02.2013	Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21 Комиссионное вознаграждение агента	Ноутбук <...>Основной склад	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21	10.01		60.01	1 483,05	К	1 483,05
20.02.2013	Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21 Комиссионное вознаграждение агента	Сервислог Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21	19.04		60.01	266,95	К	1 750,00
22.02.2013	Списание с расчетного счета КП00-000018 от 22.02.2013 12:00:01 Оплата по договору 50/Агентский от 01.02.2013 по вх.д. 15 от 22.02.2013	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21	КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) (40702810030050064512, руб.) Оплата поставщику	60.01	1 750,00	51			
Обороты за период и сальдо на конец					1 750,00		1 750,00		0,00

Открыв этот документ, можно увидеть, что задолженность в нем погашается вариантом «По документу». А в качестве документа погашения выбран документ «Поступление дополнительных расходов № КП00-000002».

Списание с расчетного счета КП00-000018 от 22.02.2013 12:00:01

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

Вид операции:

Номер: от:

Получатель:

Счет получателя:

Сумма: руб.

Добавить | X | ↑ | ↓

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	50/Агентский от 01.02.2013	1 750,00	По документу
	Оплата поставщику		Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.201...

Списание с расчетного счета КПО0-000018 от 22.02.2013 12:00:01 *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета

Номер: КПО0-000018 | от: 22.02.2013 12:00:01 | Вх. номер

Получатель: Сервислог | Организация

Счет получателя: 4071080005622215112, ОАО БАНК ВТБ | Банковский

Сумма: 1 750,00 руб.

Добавить | Удалить | Вверх | Вниз

N	Договор / Ста...	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расч
1	50/Агентский ...	1 750,00	По документу	18%	60.01
	Оплата постав...		Поступление товаров и услуг		266,95 60.02

Выбор документов расчетов с контрагентами (1С:Предприятие)

Выбор документов расчетов с контрагентами

Период: 01.02.2013 | 22.02.2013 12:00:00

Режим отбора: По остаткам

Организация: Конфетпром

Контрагент: Сервислог

Договор: 50/Агентский от 01.02.2013

Счет учета: 60.01 | Остатки: по дебету по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

Выбрать | Новый документ расчетов (ручной учет) | Сформировать | Все действия

Дата	Номер	Вид документа	Вид операции	Сумма
20.02.2013 18:02:21	КПО0-000002	Поступление доп. расходов		
20.02.2013 18:02:24	КПО0-000009	Поступление товаров и услуг	Товары, услуги, комиссия	

Можно заменить документ «Поступление доп. расходов № КПО0-000002» на документ «Поступление товаров и услуг № КПО0-000009», открыв окно выбора. Затем следует перепровести «Списание с расчетного счета № КПО0-000018» и, нажав кнопку **Сформировать**, обновить **Оборотно-сальдовую ведомость**.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2013 - 31.03.2013 Счет: 60 Конфетпром

Сформировать Показать настройки | Печать | Регистр учета ▾

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 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
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
Поступление товаров и услуг КП00-000008 от 15.02.2013 13:00:00			35 000,00	35 000,00		
Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21				1 750,00		1 750,00
Поступление товаров и услуг КП00-000009 от 20.02.2013 18:02:24			1 750,00	1 750,00		
СРВ 45 от 10.01.2013			20 000,00	20 000,00		
Поступление товаров и услуг КП00-000004 от 14.01.2013 12:00:02			20 000,00	20 000,00		

В результате показатели изменились:

- По документу «Поступление доп. расходов № КП00-000002» образовалось конечное сальдо (задолженность не погашена)
- По документу «Поступление товаров и услуг № КП00-000009» конечное сальдо отсутствует.

Также возможен вариант погашения задолженности по двум документам, для этого необходимо в табличной части указать оба документа.

Списание с расчетного счета КПО0-000018 от 22.02.2013 12:00:01

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику

Номер: КПО0-000018 от: 22.02.2013 12:00:01

Получатель: Сервислог

Счет получателя: 40710800056222215112, ОАО БАНК ВТБ

Сумма: 1 750,00 руб.

+ Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	50/Агентский от 01.02.2013	875,00	По документу
	Оплата поставщику		Поступление товаров и услуг КПО0-000009 от 20.02.2013 18:0...
2	50/Агентский от 01.02.2013	875,00	По документу
	Оплата поставщику		Поступление доп. расходов КПО0-000002 от 20.02.2013 18:02:2

Для этого следует в документе «Списание с расчетного счета № КПО0-000018» скопировать (добавить) строку табличной части. В обеих строках указать сумму по 875,00 руб. (разделить сумму оплаты на два документа). А в качестве документов для погашения задолженности выбрать разные документы (в данном случае, «Поступление товаров и услуг № КПО0-000009» – в первой строке и «Поступление доп. расходов № КПО0-000002» – во второй строке).

После перепроведения документа «Списание с расчетного счета» и формирования *Оборотно-сальдовой ведомости*, можно увидеть, что общая задолженность не изменилась, но отражена не по одному, а по двум документам.

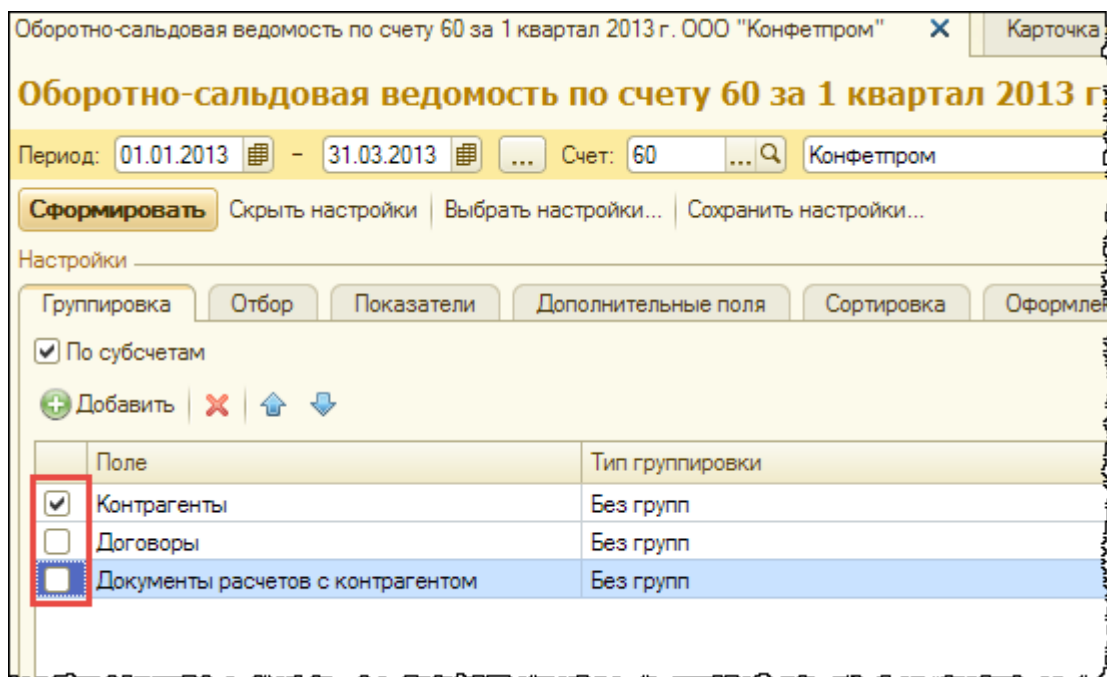
ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инventарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
Поступление товаров и услуг КП00-000008 от 15.02.2013 13:00:00			35 000,00	35 000,00		
Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21			875,00	1 750,00		875,00
Поступление товаров и услуг КП00-000009 от 20.02.2013 18:02:24			875,00	1 750,00		875,00
СРВ 45 от 10.01.2013			20 000,00	20 000,00		
Поступление товаров и услуг КП00-000004 от 14.01.2013 12:00:02			20 000,00	20 000,00		

Следует отметить, что данный механизм необходим для обеспечения различных условий взаиморасчетов по договорам как с покупателями, так и с поставщиками. А выбор документов для погашения задолженности или зачета аванса должен соответствовать условиям договора.

В заключении предложим определенный алгоритм анализа таких счетов расчетов, как счета 60 и 62. В соответствии с этим алгоритмом необходимо идти от общего к частному. Конечная задача состоит в том, чтобы определить по каким документам можно произвести зачет аванса.

Необходимо сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость* на конец анализируемого периода в разрезе контрагентов. Для этого на закладке «Группировка» оставляем флаг только для поля «Контрагенты».



Сформировав *Оборотно-сальдовую ведомость*, начинаем анализ остатков с авансового субсчета.

ООО "Конфетпром"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 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
Контрагенты						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
Таможня Брест-литовск				56 141,24		56 141,24
ЭКИП ООО			25 500,00	143 500,00		118 000,00
60.02			180 873,20	35 000,00	145 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
Сервислог			45 000,00	35 000,00	10 000,00	
ЭКИП ООО			18 000,00		18 000,00	
60.21			203 519,84	203 519,84		
Divuar Casao company			203 519,84	203 519,84		
Итого		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04

При наличии остатков на авансовом субсчете следует определить, имеется ли задолженность (а соответственно и возможность зачета аванса) по данным контрагентам, например, на субсчете 01 анализируемого счета.

При этом необходимо помнить, что зачет аванса возможно произвести только в рамках конкретного договора. Между договорами произвести взаимозачет возможно только с помощью документа «Корректировка долга». Установив отбор по одному из контрагентов, имеющих незачтенный аванс на конец периода (в данном примере это контрагент «Сервислог»), сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* с группировкой «По договорам».

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Контрагенты Равно "Сервислог"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60			101 750,00	93 500,00	8 250,00	
60.01			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
СРВ 45 от 10.01.2013			20 000,00	20 000,00		
60.02			45 000,00	35 000,00	10 000,00	
50/Агентский от 01.02.2013			35 000,00	35 000,00		
СРВ 45 от 10.01.2013			10 000,00		10 000,00	
Итого			101 750,00	93 500,00	8 250,00	

Можно увидеть, что по данному контрагенту аванс получен по одному договору, а задолженность отражена по другому договору. Значит зачесть аванс в данном случае нельзя. В *Оборотно-сальдовой ведомости* по другому контрагенту (База «Продукты»), имеющему конечное сальдо по авансовому счету, видно, что и аванс, и задолженность относятся к одному и тому же договору. Значит существует возможность для зачета аванса, если условиям договора это не противоречит.

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Контрагенты Равно "База "Продукты""						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
15 от 15.03.2012		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
60.02			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Итого		400 000,00	783 838,80	460 065,60		76 226,80

Следующим шагом будет формирование *Оборотно-сальдовой ведомости* с тем же отбором, но уже с группировкой «По документам расчетов».

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Контрагенты Равно "База "Продукты""						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	783 838,80	460 065,60		76 226,80
60.01		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
15 от 15.03.2012		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Документ расчетов с контрагентом КПО0-000002 от 31.12.2012 23:59:59		400 000,00	400 000,00			
Поступление товаров и услуг КПО0-000001 от 09.01.2013 0:00:00			265 965,60	265 965,60		
Поступление товаров и услуг КПО0-000006 от 01.02.2013 11:52:57				194 100,00		194 100,00
60.02			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Корректировка поступления КПО0-000001 от 01.02.2013 11:53:01			13 299,60		13 299,60	
Списание с расчетного счета КПО0-000016 от 28.02.2013 23:59:59			71 865,60		71 865,60	
Корректировка поступления КПО0-000002 от 01.03.2013 12:00:01			13 298,00		13 298,00	
Корректировка поступления КПО0-000003 от 01.03.2013 12:00:02			19 410,00		19 410,00	
Итого		400 000,00	783 838,80	460 065,60		76 226,80

Можно увидеть, что имеется задолженность по документу от 01 февраля и одновременно с этим имеются образующие авансы документы с более поздней датой. Для зачета этих авансов в таких случаях обычно помогает «Групповое проведение документов». Тогда аванс зачтется автоматически, но при условии, что выбран именно автоматический режим зачета аванса.

Поэтому сначала следует проверить режим зачета авансов, установленный в документах и изменить его на «Автоматически».

Таким образом, при работе с *Оборотно-сальдовой ведомостью* следует использовать все возможности по зачету аванса и погашению задолженности. Особенно это важно для счета 62. Поскольку полученные авансы приводят к уплате НДС, а зачет этих авансов уменьшает НДС к уплате.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.



Тема: Участие третьих лиц в расчетах*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

В стандартном договоре на поставку фигурируют две стороны – поставщик и покупатель. Однако, иногда выполнить обязательство по оплате товаров поручают третьему лицу. Какие имеются гражданско-правовые основания и как отражаются операции в бухгалтерском учете рассмотрим в теме «Участие третьих лиц в расчетах».

Эта ситуация может возникнуть при расчетах как с покупателями, так и с поставщиками. Рассмотрим как реализуются и какими документами оформляются обе данные ситуации в «1С:Бухгалтерии 8».

Переходите к изучению темы «Участие третьих лиц в расчетах»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Кейс: Учет расчетов с покупателями по договорам в у.е.*

★ *Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.*

Согласно гражданскому законодательству стороны могут устанавливать цену товаров в условных денежных единицах. Такое право им дает пункт 2 статьи 317 Гражданского Кодекса РФ. Курс условной единицы чаще всего привязывают к курсу какой-либо иностранной валюты. Если в договоре не указано иное, стороны берут в расчет официальный курс Центрального Банка. В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» активы и обязательства как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, должны быть выражены в рублях. Именно это и приводит к возникновению курсовых и суммовых разниц.

В данном кейсе будет приведен порядок учета курсовых и суммовых разниц и нормативно-правовые акты, регулирующие его. А также будет рассмотрена ситуация, которая складывается у поставщика при использовании договора в условных денежных единицах.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с покупателями по договорам в у.е.».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга:
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)



Кейс: Учет расчетов с поставщиками по договорам в у.е.*

★ Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.

В этом кейсе рассмотрим учет расчетов у покупателя по договорам в условных денежных единицах на конкретном примере, реализованном в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

- Предусмотрим предварительную оплату в размере 50%
- Оформим поступление товаров
- Проведем окончательную оплату
- Отразим суммовые и курсовые разницы.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с поставщиками по договорам в у.е.».

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Кейс: Учет расчетов с использованием векселей*

★ *Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.*

В кейсе «Учет расчетов с использованием векселей» рассмотрим получение векселей от покупателей в счет поставленных им товаров.

Для начала рассмотрим основные теоретические вопросы, необходимые для правильного отражения векселей в учете организации, такие как понятие векселей, виды векселей, а также основные операции с ними.

Далее, в качестве практического примера, рассмотрим расчеты с покупателями с использованием векселей.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с использованием векселей».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга:
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)



Кейс: Учет расчетов с использованием собственных векселей*

★ *Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.*

В данном кейсе рассмотрим учет собственных векселей, то есть выдачу и погашение векселей в счет приобретаемых у поставщиков товаров.

Имеются некоторые особенности при использовании векселей различных видов. Рассмотрим три наиболее типичных ситуации:

- Расчеты с использованием собственного простого беспроцентного векселя
- Расчеты с использованием собственного дисконтного векселя
- Расчеты с использованием собственного процентного векселя.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с использованием собственных векселей».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга:
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)



Кейс: Учет расчетов по добровольному страхованию*

★ *Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.*

В этом кейсе будут рассмотрены вопросы учета расчетов по добровольному страхованию, которое все чаще встречается в практике российских организаций.

Кейс состоит из 4 видеоуроков. Первый видеоурок – это обзор теоретических аспектов вопроса. Последующие три видеоурока – это рассмотрение двух наиболее типичных ситуаций в добровольном страховании, то есть примеров из имущественного и личного страхования.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по добровольному страхованию».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга:
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)



Кейс: Сверка взаиморасчетов. Списание кредиторской и дебиторской задолженности

В кейсе «Сверка взаиморасчетов. Списание кредиторской и дебиторской задолженности» рассмотрим проблему, связанную с инвентаризацией задолженности предприятия. Это касается как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

В начале определим понятия кредиторская и дебиторская задолженность. Приведем их классификации, которые необходимы для целей учета и отражения в отчетности. Отдельно рассмотрим такую категорию, как срок исковой давности, так как она определяет юридическое основание для списания кредиторской и дебиторской задолженности. В заключении рассмотрим теоретические аспекты, связанные с документальным подтверждением операций по списанию задолженности. В практической части рассмотрим 4 ситуации

- Контроль оплаты выставленных покупателям счетов
- Акт сверки взаиморасчетов
- Инвентаризация дебиторской задолженности
- Инвентаризация кредиторской задолженности.

Переходите к изучению кейса «Сверка взаиморасчетов. Списание кредиторской и дебиторской задолженности».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга:
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)



Кейс: Учет расчетов по договору уступки права требования*

★ Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.

В данном кейсе будет рассмотрен договор уступки права требования, который иначе называется договором цессии.

Первый урок будет посвящен теоретическим аспектам. Рассмотрим гражданско-правовую основу договора цессии, объект и стороны сделки, а также отметим особенности налогообложения (налог на прибыль и НДС).

Остальные уроки практические. Они будут посвящены отдельным операциям в рамках договора цессии.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по договору уступки права требования».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга – <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)



Кейс: Учет расчетов по товарообменным операциям

Товарообменные операции можно реализовать двумя вариантами:

- Взаимозачет задолженности
- Бартер (на основе договора мены).

В теоретической части данного кейса разберем особенности этих двух вариантов, а также их преимущества и недостатки. Кроме этого рассмотрим налоговые аспекты товарообменных операций, а именно особенности учета НДС и налога на прибыль.

В практической части кейса рассмотрим два варианта учета в программе «1С:Бухгалтерия 8» расчетов по товарообменным операциям.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по товарообменным операциям».

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Кейс: Учет расчетов с учредителями по выплате доходов*

★ Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.

В данном кейсе рассмотрим взаимоотношения между организацией и её учредителями по выплате доходов, то есть дивидендов. В первой части дадим определения основным понятиям, а также рассмотрим порядок распределения доходов между учредителями.

В практической части рассмотрим выплату дивидендов как юридическим, так и физическим лицам.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с учредителями по выплате доходов».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга:
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)



Кейс: Учет займа, полученного от учредителя*

★ *Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.*

В кейсе «Учет займа, полученного от учредителя» рассмотрим взаимоотношения между учредителем и организацией по выдаче займов. Как и все кейсы, он включает в себя теоретическую и практическую часть. В теории будут рассмотрены правовые аспекты, которые условно можно разделить на общие (относятся ко всем договорам займа) и специфические (касаются именно взаимоотношений с учредителями). Данные вопросы рассматриваются с точки зрения отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

В практической части будут рассмотрены учет и налоговые последствия операций по следующим ситуациям:

- Выдача и погашение процентного займа
- Прощение займа (в случае, если организация не способна выплатить займ).

Переходите к изучению кейса «Учет займа, полученного от учредителя».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга:
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

[Перейти к кейсу](#)

Поделитесь книгой, если она Вам понравилась!

Мы очень старались :)

В эту книгу вошел почти год нашей работы – и все же мы выпускаем ее полностью бесплатной.

И если она оказалась Вам полезна, мы просим просто поделиться ею с кем-то еще:

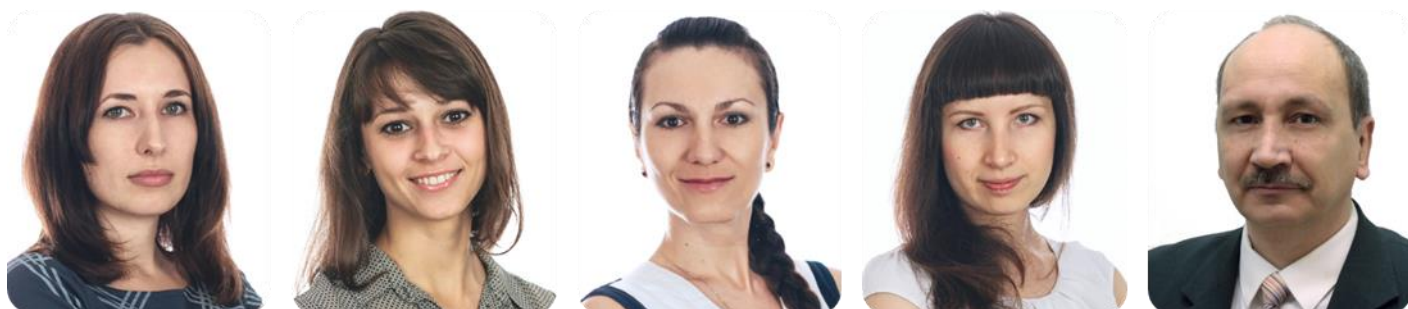
- Если Вы работаете в компании – передадите ее своим коллегам
- Если Вы завсегда в ВКонтакте, Одноклассников или Gplus – выложите ее в свою ленту или дайте ссылку на www.kursy-po-1c.ru/buh3
- И мы будем рады, если Вы порекомендуете книгу друзьям или знакомым, возможно, кто-то из них выберет правильную профессию :)

Если такой формат курса «взлетит» – мы выпустим так еще пару тренингов :)

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения не принципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1c.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.