

Дистанционный тренинг

# Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

**Часть 2:**  
Кассовые и банковские операции

Версия книги: 1.0.3

---

Бесплатное обновление  
материалов курса:

[www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update](http://www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update)

## Оглавление

Глава 7. Кассовые операции .....	3
Лимит остатка кассы.....	3
Документ «Приходный кассовый ордер» .....	6
Документ «Расходный кассовый ордер» .....	12
Отчеты по кассовым операциям .....	18
Практическое задание №4. Учет кассовых операций .....	23
Кейс: Учет расчетов с подотчетными лицами .....	24
Практическое задание №5. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	25
Тема: Учет денежных средств у платежного агента .....	26
Глава 8. Банковские операции .....	27
Схемы учета безналичных денежных средств .....	27
Документ «Платежное поручение» (обычный платеж) .....	28
Документ «Платежное поручение» (платеж в бюджет) .....	34
Обработка «Обмен с банком» .....	45
Настройка обмена с системой Клиент–Банк.....	45
Использование обработки «Обмен с банком» .....	50
Банковские выписки .....	56
Документ «Поступление на расчетный счет» .....	59
Документ «Списание с расчетного счета» .....	62
Практическое задание №6. Банковские операции .....	69
Тема: Учет банковских услуг .....	70
Кейс: Учет расчетов по краткосрочному кредиту* .....	71
Кейс: Учет расчетов по овердрафту* .....	72
Кейс: Учет расчетов в рамках полученной кредитной линии* .....	73
Глава 9. Долгосрочный кредит * .....	74
Глава 10. Отчет о движении денежных средств.....	107
Формирование отчета о движении денежных средств .....	107
Проверка корректности указанных статей движения денежных средств в документах .....	113
Практическое задание №7. Отчет о движении денежных средств .....	121

## Глава 7. Кассовые операции

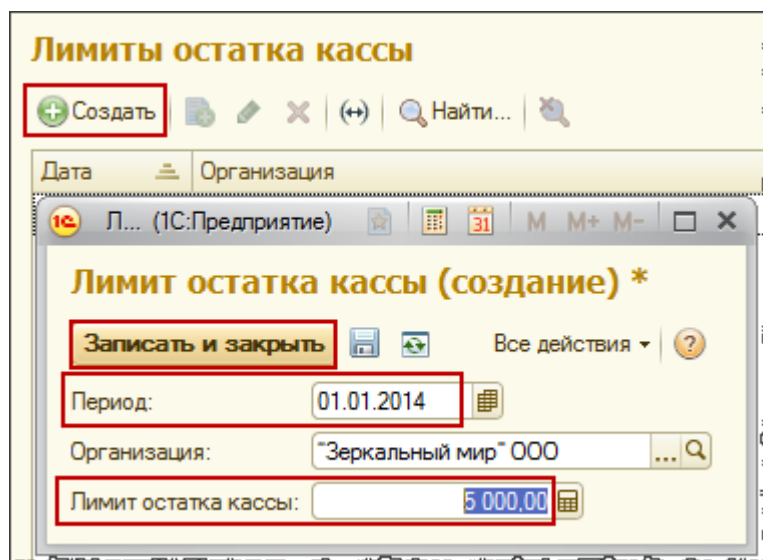
В данной главе будет рассмотрен учет кассовых операций. Вы узнаете, как выполнить установку лимита остатка кассы, как проверить, не превысила ли сумма остатка в кассе установленный лимит. Также будут рассмотрены кассовые документы «Приходный кассовый ордер» и «Расходный кассовый ордер». По мере отражения хозяйственных операций будем обращаться к стандартным отчетам и анализировать сформированные проводки. Вы ознакомитесь с «Журналом кассовых документов» и «Кассовой книгой».

### Лимит остатка кассы

Лимит остатка кассы – это максимально допустимая сумма наличных денежных средств, которая может храниться в кассе организации. Остаток рассчитывается на конец каждого дня и отражается в «Кассовой книге». Данный лимит рассчитывается самой организацией в соответствии с положением Центробанка, действующим с 2012 года. Этот лимит закрепляется в соответствующем распорядительном документе, который утверждается директором.

В программе данный лимит устанавливается в регистре сведений «Лимит остатка кассы». В дальнейшем можно проверить, не превышен ли данный лимит. Такую проверку можно осуществить с помощью отчета «Экспресс-проверка ведения учета», а также просматривая отчет «Кассовая книга».

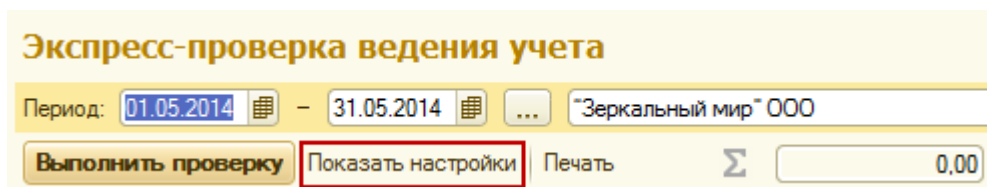
Чтобы установить лимит остатка кассы, перейдем в раздел *Банк и касса* и выберем команду *Лимиты остатка кассы* в группе команд *Справочники и настройки*. Откроется форма списка регистра сведений «Лимит остатка кассы». Для создания новой записи нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма записи регистра. В этой форме следует установить период, с которого действует данный лимит (например, 1 января 2014 года). Организация в форму подставилась автоматически. Назначим лимит остатка кассы – 5 000,00 руб.

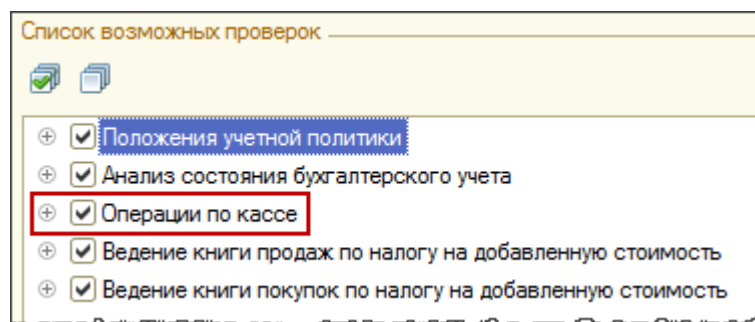


Данный регистр сведений является периодическим. Значение периодичности – *В пределах дня*. Это значит, что новое значение лимита остатка кассы по конкретной организации можно устанавливать (добавлять новую запись в регистр) не чаще, чем раз в день. В любой из последующих дней можно установить новое значение (добавить новую запись), и с этого дня будет действовать новый лимит. Согласно Положению, срок, на который устанавливается лимит, предприятие определяет самостоятельно. Можно устанавливать лимит на месяц, квартал, год или другой разумный срок и пересматривать при необходимости.

При формировании «Кассовой книги» необходимо обращать внимание на то, чтобы остаток на конец дня не превысил установленный лимит. Сумма, которая превышает данный лимит, должна сдаваться в банк. Допустимо превышение лимита в дни выплаты заработной платы. Лимит также можно превышать в нерабочие (выходные) дни.

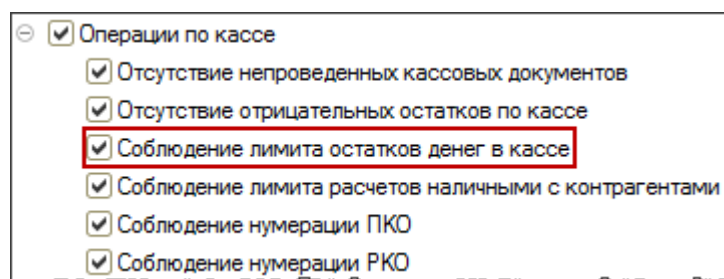
Обратимся к отчету «Экспресс-проверка ведения учета». Для этого перейдем в раздел *Учет, налоги, отчетность* и в *Панели навигации* выберем команду *Экспресс-проверка ведения учета* в группе команд *Ведение учета*. Откроется форма отчета.



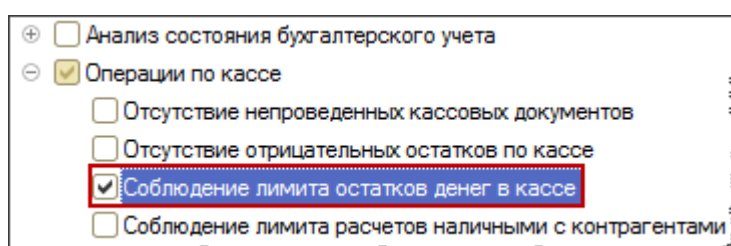
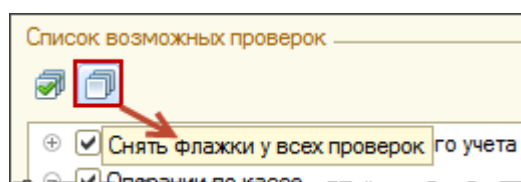


В настройках отчета представлен список возможных проверок, которые можно выбирать установкой соответствующих флагов. В том числе можно проверять операции по кассе.

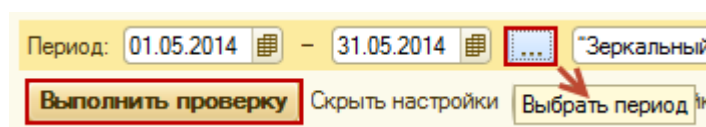
Одна из операций экспресс проверки – это «Соблюдение лимита остатка денег в кассе».



Можно сначала отменить список проверок нажатием на кнопку *Снять флажки у всех проверок*, а потом установить только необходимые флаги.



Также нужно установить период проверки. Это можно сделать вручную или воспользоваться кнопкой *Выбрать период*, с помощью которой период выбирается помесячно.



Нажмем на кнопку *Выполнить проверку*.

Операции по кассе	Ошибок не обнаружено

По данной процедуре ошибок не обнаружено. Никакие операции по учету кассы еще не были отражены, но на практике рекомендуется использовать экспресс-проверку как можно чаще, чтобы контролировать себя на правильность ввода хозяйственных операций.

## Документ «Приходный кассовый ордер»

Для регистрации оприходования наличных денежных средств в кассу организации предназначен документ «Приходный кассовый ордер». Для обеспечения доступа ко всем кассовым документам предназначена группа команд *Касса* в панели навигации раздела *Банк и касса*. В том числе в этой группе присутствует команда *Приходные кассовые ордера*, с помощью которой открывается форма списка соответствующих документов.

Дата	Номер	Сумма	Плательщик	Вид операции	Организация
------	-------	-------	------------	--------------	-------------

Из данной формы можно создать новый документ «Приходный кассовый ордер».

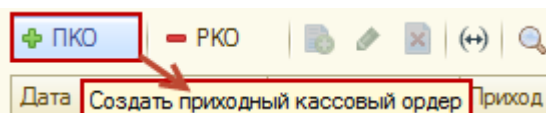
Также можно воспользоваться командой *Кассовые документы*. Откроется форма журнала «Кассовые документы».

Дата	Номер	Приход	Расход	Получатель / Плательщик	Вид операции	Организация
------	-------	--------	--------	-------------------------	--------------	-------------

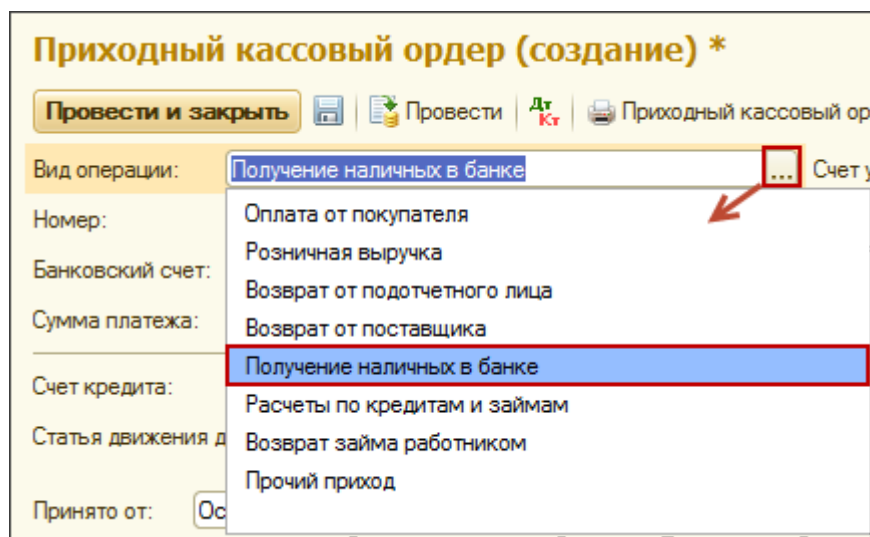
В этом журнале будут отражаться все созданные приходные кассовые ордера и все расходные кассовые ордера.

Непосредственно из данной формы можно создавать новый документ: «Приходный кассовый ордер» или «Расходный кассовый ордер». Кроме того, из данной формы можно сформировать отчет «Кассовая книга», а также можно вывести реестр приходных и расходных кассовых ордеров.

Создадим новый документ «Приходный кассовый ордер» и рассмотрим особенности его заполнения. Документ будем создавать из формы журнала «Кассовые документы» при нажатии кнопки *Создать приходный кассовый ордер*.



Откроется форма создания *Приходного кассового ордера*. В данной форме прежде всего следует выбрать вид операции.



В зависимости от указанного вида операции меняется состав заполняемых реквизитов. При выборе вида операции определяются и те счета, которые будут корреспондировать со счетом 50.01 *Касса организации*. И данные счета будут отражаться в кредите проводок, сформированных документом «Приходный кассовый ордер».

Рассмотрим хозяйственную операцию *Получение наличных в банке*. При этом в качестве корреспондирующего определится счет 51 *Расчетные счета*. Автоматически определился расчетный счет организации *Основной*. С данного расчетного счета будет отражено перемещение денежных средств в кассу организации.

Укажем сумму, снимаемую с расчетного счета (*Сумму платежа*), – 15 000,00 руб. Установим дату документа (хозяйственной операции) – 15 января 2014 года. Номер документа сформируется автоматически при сохранении.

**Приходный кассовый ордер (создание) \***

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

Вид операции:  Счет учета:

Номер:  от:  Организация:

Банковский счет:

Сумма платежа:

Счет кредита:

Важно указать *Статью движения денежных средств*, так как эти данные используются в отчете о движении денежных средств. При нажатии на кнопку выбора значения для соответствующего поля откроется форма выбора справочника «Статьи движения денежных средств». Используя кнопку *Создать*, создадим новую статью с наименованием «Получение наличных денежных средств в банке».

При этом *Вид* движения денежных средств указывать не будем. Дело в том, что получение денежных средств в банке является перемещением денежных средств, то есть наши денежные потоки не меняются (сколько было денежных средств в организации – столько и осталось). Данная операция в отчете о движении денежных средств не отражается.

Поступление наличных (создание) \* | Курс по Бухгалтерии предприятия 3.0. Интерфейс ... (1С:Предприятие)

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

Вид операции:  Счет учета:

Номер:  от:  Организация:

Банковский счет:

Сумма платежа:  Валюта:

Счет кредита:

Статья движения ден. средств:

Принято от:

Основание:

Приложение:

Комментарий:

**Статьи движения денежных средств**

Выбрать | Создать | Найти ... | Все действия

Наименование	Вид движения	Код
— Сплата за обязательное и добров.	Прочие платежи по текущим опе...	00-000008
— Налоги и сборы	Прочие платежи по текущим опе...	00-000007
— Выкупная стоимость по договору ...	Прочие платежи по инвестиционн...	00-000011
— Поступления по финансовой аренде	Прочие поступления по текущим ...	00-000009



Статья движения денежных средств (создание) \*

Записать и закрыть

Наименование:  Код:

Вид движения:

Группа статей:

Очередные поля необходимы для формирования печатной формы документа. При нажатии кнопки выбора для поля *Принято от* появляется форма выбора справочника «Физические лица».

Поступление наличных (создание)

Провести и закрыть

Вид операции:

Номер:  от: 31.10.2014 0:00

Банковский счет:

Сумма платежа:  Валюта:

Счет кредита:

Статья движения ден. средств:

Принято от:

Основание:

Приложение:

Комментарий:  Ответственный:

Физические лица

Выбрать

ФИО	Код	ИНН
Иванов Иван Иванович	00-0000005	
Преображенская Вера Николаевна	00-0000002	
Романов Александр Александрович	00-0000001	
Смирнов Александр Петрович	00-0000006	
Чернышов Петр Петрович	00-0000004	

Следует отметить, что если есть кнопка с выбором, то необходимо выбирать значения из справочника, но для печатной формы приходного кассового ордера это поле можно заполнить вручную. В данное поле запишем: «с р/с через Смирнова А.П. по чеку №123 от 15.01.2014 г.»

Как правило, денежные средства снимают по какому-либо основанию: на выдачу заработной платы, на хозяйственные расходы или, например, если планируется расчет с каким-либо контрагентом, то в качестве основания можно указать операционный расход. В поле *Основание* запишем: «Получение наличных в банке на операционные расходы». *Приложение* для данной хозяйственной операции не указывается.

**Приходный кассовый ордер 3М00-000001 от 15.01.2014 12:00:00**

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

Вид операции:  Счет учета:

Номер:  от:  Организация:

Банковский счет:

Сумма платежа:

Счет кредита:

Статья движения ден. средств:

Принято от:

Основание:

Приложение:

Комментарий:  Ответственный:

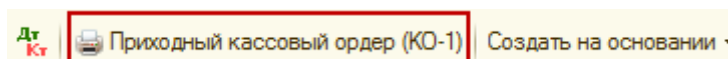
Проведем документ и посмотрим на сформированные движения.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
15.01.2014	50.01	51	15 000,00		
	1 Получение наличных денежных средств в банке	Основной Получение наличных денежных средств...	Получение наличных в бан...		

Сформировалась проводка, согласно которой происходит увеличение денежных средств в кассе организации и их списание с основного расчетного счета. Соответствующие счета и их субконто указаны. Также по данной проводке отражается сумма.

Для того чтобы вывести печатную форму документа, необходимо нажать на кнопку *Приходный кассовый ордер (КО-1)*.



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

ООО "Зеркальный мир"  
организация

Коды  
**0310001**  
Форма по ОКУД  
по ОКПО **512955555**

ООО "Зеркальный мир"  
организация  
подразделение

**КВИТАНЦИЯ**  
к приходному кассовому ордеру № 1  
от **15 января 2014 г.**

Принято от  
с р/с через Смирнова А.П. по чеку  
№123 от 15.01.2014 г.

Основание  
Получение наличных в банке на  
операционные расходы

Сумма **15 000 руб. 00 коп.**  
цифрами  
Пятнадцать тысяч рублей 00 копеек

**ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Номер документа		Дата составления	
1		15.01.2014	

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.01		51		15 000,00	

Принято от: с р/с через Смирнова А.П. по чеку №123 от 15.01.2014 г.

Посмотрим, как хозяйственная операция отражается в стандартных отчетах, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*. В качестве периода для отчета выберем январь 2014 года.

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

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41, Товары	25 000,00				25 000,00	
50, Касса	3 000,00		15 000,00		18 000,00	
51, Расчетные счета	500 000,00			15 000,00	485 000,00	
68, Расчеты по налогам и сборам		5 000,00				5 000,00
80, Уставный капитал		100 000,00				100 000,00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		423 000,00				423 000,00
<b>Итого</b>	<b>528 000,00</b>	<b>528 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>528 000,00</b>	<b>528 000,00</b>

Из *Оборотно-сальдовой ведомости* видно, что произошло увеличение денежных средств в кассе организации и их списание с расчетного счета организации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 50*.

ООО "Зеркальный мир"  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за Январь 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
Статьи движения денежных средств						
50	3 000,00		15 000,00		18 000,00	
50.01	3 000,00		15 000,00		18 000,00	
Получение наличных денежных средств в банке			15 000,00			
<b>Итого</b>	<b>3 000,00</b>		<b>15 000,00</b>		<b>18 000,00</b>	

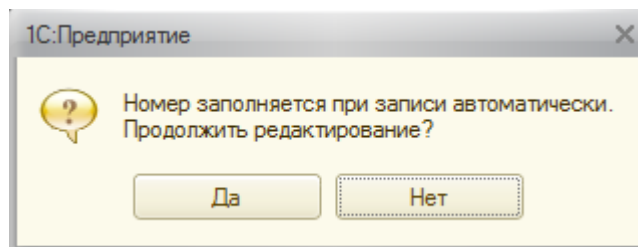
Данный отчет формируется в разрезе субконто *Статьи движение денежных средств*.

Из *Оборотно-сальдовой ведомости по счету* перейдем в *Карточку счета*, осуществив двойной клик мыши по интересующей сумме.

ООО "Зеркальный мир"								
Карточка счета 50.01 за Январь 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Статьи движения денежных средств Равно "Получение наличных денежных средств в банке"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
15.01.2014	Приходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Получение наличных в банке на операционные расходы	Получение наличных денежных средств в банке	Основной Получение наличных денежных средств в банке	50.01	15 000,00	51		
Обороты за период и сальдо на конец					15 000,00		0,00	0,00

В *Карточке счета* отражается корреспонденция счетов. Видно, с помощью какого документа сформирована проводка. Из *Карточки счета* можно перейти непосредственно в сам документ с помощью двойного щелчка мыши по соответствующей строке.

Важно, чтобы все хозяйственные операции вводились последовательно. Не должна нарушаться нумерация *Приходных кассовых ордеров* и *Расходных кассовых ордеров*. Если эти документы вводятся в неправильной последовательности, то рекомендуется использовать внешнюю обработку для перенумерации документов. Если документов немного, то номер можно отредактировать вручную. При попытке перенумерации документа вручную, система выдает запрос на подтверждение продолжения редактирования.



Последовательность нумераций можно проверить *Экспресс-проверкой ведения учета*.

## Документ «Расходный кассовый ордер»

С помощью расходного кассового ордера регистрируются факты выдачи денежных средств из кассы организации. *Расходный кассовый ордер* можно создать из формы журнала «Кассовые документы», а можно из формы списка документов «Расходный кассовый ордер». Чтобы открыть данную форму, следует в *Панели навигации* раздела *Банк и касса* выбрать команду *Расходные кассовые ордера* из группы команд *Касса*.

**Расходные кассовые ордера**

Получатель:  Организация:  "Зеркальный мир" ООО

**Создать**   Создать на основании

Дата	Номер	Сумма	Получатель	Вид операции	Организация	Ответ
------	-------	-------	------------	--------------	-------------	-------

Из данной формы создадим новый документ «Расходный кассовый ордер» с помощью кнопки *Создать*. Откроется форма создания нового документа. Ознакомимся с перечнем возможных операций данного документа.

**Вид операции:**

Номер:

Получатель:

Сумма:

№	Договор
1	<input type="text"/>

- Оплата поставщику
- Возврат покупателю
- Выдача подотчетному лицу
- Выплата заработной платы по ведомостям
- Выплата заработной платы работнику
- Взнос наличными в банк
- Расчеты по кредитам и займам
- Инкассация
- Выплата депонированной заработной платы
- Выдача займа работнику
- Прочий расход

В зависимости от вида выбранной операции определяется состав заполняемых реквизитов и корреспондентский счет. Этот счет отражается по дебету, в проводках, сформированных документом Расходный кассовый ордер. Оформим операцию предоплаты поставщику за товары. Для этого выберем вид операции «Оплата поставщику». Определим дату документа – 20-е января 2014 года. Укажем *Получателя* – Хрустальные изделия ЗАО. В поле *Сумма* запишем 15 000,00 руб. Также следует знать, что существует Лимит расчетов наличными – до 100 000 руб. по договору с контрагентом. Обратите внимание, что при заполнении шапки документа автоматически заполняется и табличная часть. Например, отразился договор с контрагентом, заполнилась сумма операции и счета расчетов.

**Расходный кассовый ордер (создание) \***

Создать на основании

Вид операции:  Счет учета:

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

Получатель:

Сумма:

№	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	12 от 01.01.2014	15 000,00	Автоматически	18%	60.01
	<Статья движения ден. средств>				2 288,14 60.02

Рассмотрим табличную часть более подробно и заполним другие необходимые поля. В-первых, необходимо указать статью движения денежных средств. Выберем статью *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*. Данная статья уже внесена в данный справочник по умолчанию.

В поле *Погашение задолженности* по умолчанию установлен вариант *Автоматически*. Это значит, что программа сама определит факт предоплаты или постоплаты и в случае постоплаты определит нужный документ расчетов.

Обращаем внимание, что данное погашение задолженности будет осуществляться в разрезе определенного договора. Если поступление товара было по одному договору, а оплату вы производите по другому договору, программа определит данную сумму как предоплату. Конечно же, важна еще и хронологическая последовательность проведения документов. Если вы сначала создали кассовые документы, банковские документы, а затем пакет документов по поступлению различных товаров и услуг, то счета расчетов и авансов у вас будут отражаться некорректно. В этом случае рекомендуется выполнить групповое перепроведение документов. Данная обработка находится в *Панели действий* раздела *Администрирование* (меню *Сервис*). В нашем примере пока не было никаких документов поступления и, соответственно, данная оплата является предоплатой. При этом программа автоматически определит счет аванса – 60.02.

Заполним поля, необходимые для формирования печатной формы документа. Если нажать на кнопку выбора в поле *Выдан*, то откроется форма выбора справочника «Физические лица». В поле *Выдано* заполним: «ЗАО «Хрустальные изделия» через Иванову И. И.». То есть не просто выдаем денежные средства организации, а обязательно через какое-то ответственное лицо. В поле *По документу* укажем паспортные данные физического лица: «паспорт 01 01 №123456, выдан ГУ МВД России по г. Москве».

**Расходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 20.01.2014 12:00:00**

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

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 50.01

Номер: ЗМ00-000001 от: 20.01.2014 12:00:00 Организация: "Зеркальный мир" ООО

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО

Сумма: 15 000,00

Добавить Все действия

№	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	12 от 01.01.2014	15 000,00	Автоматически	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных об...				2 288,14 60.02
		15 000,00			2 288,14

Выдан (ФИО): хрустальные изделия через Иванову И. И.

По документу: паспорт 01 01 №123456, выдан ГУ МВД России по г. Москве

Проведем документ и посмотрим печатную форму (кнопка *Расходный кассовый ордер (КО-2)*).

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Зеркальный мир" \_\_\_\_\_ организация  
структурное подразделение \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД **0310002**  
по ОКПО **512955555**

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР				Номер документа	Дата составления	
				1	20.01.2014	
Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	60.01, 60.02			50.01	15 000,00	

Выдать            ЗАО "Хрустальные изделия" через Иванову И. И.  
фамилия, имя, отчество

Основание \_\_\_\_\_

Сумма            Пятнадцать тысяч рублей 00 копеек  
прописью

Посмотрим проводки.

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
20.01.2014	60.02	50.01	15 000,00	15 000,00	
	1 Хрустальные изделия ЗАО	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
	12 от 01.01.2014				
	Расходный кассовый ордер ЗМ00-000...				

Происходит автоматическое заполнение аналитики по корреспондирующим счетам. Для счета 50.01 заполнилось значение субконто *Статьи движения денежных средств*. Для счета 60.02 заполнились значения субконто: *Контрагенты, Договоры, Документы расчетов с контрагентом*. Согласно данной проводке происходит уменьшение денежных средств в кассе организации. Также происходит увеличение дебиторской задолженности. То есть у контрагента «Хрустальные изделия» возникли обязательства перед организацией на сумму предоплаты.

В момент погашения своих обязательств, то есть в момент отгрузки товаров, работ, услуг система автоматически произведет зачет аванса и будет сформирована проводка с закрытием счета 60.02.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости*. Установим период – январь 2014 года.

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

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41, Товары	25 000,00				25 000,00	
50, Касса	3 000,00		15 000,00	15 000,00	3 000,00	
51, Расчетные счета	500 000,00			15 000,00	485 000,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками			15 000,00		15 000,00	
68, Расчеты по налогам и сборам		5 000,00				5 000,00
80, Уставный капитал		100 000,00				100 000,00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		423 000,00				423 000,00
<b>Итого</b>	<b>528 000,00</b>	<b>528 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>528 000,00</b>	<b>528 000,00</b>

Данный отчет подтверждает, что происходит уменьшение денежных средств в кассе организации и происходит увеличение дебиторской задолженности по счету 60 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*.

Откроем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 50*.

ООО "Зеркальный мир"  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за Январь 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
Статьи движения денежных средств						
50	3 000,00		15 000,00	15 000,00	3 000,00	
50.01	3 000,00		15 000,00	15 000,00	3 000,00	
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				15 000,00		
Получение наличных денежных средств в банке			15 000,00			
<b>Итого</b>	<b>3 000,00</b>		<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>3 000,00</b>	

В отчете отражаются суммы в разрезе субконто *Статьи движения денежных средств*. В данном отчете уже две статьи, и по каждой из них можно посмотреть, с помощью каких операций сформировано движение по *Дебету* или по *Кредиту*.

Выберем сумму для статьи *Оплата товаров, работ и услуг, сырья и иных оборотных активов* и двойным кликом мыши откроем карточку счета, в которой отражается проводка и документ, с помощью которого данная проводка сформирована.

ООО "Зеркальный мир"  
**Карточка счета 50.01 за Январь 2014 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)  
 Отбор: Статьи движения денежных средств Равно "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
20.01.2014	Расходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.02		50.01	15 000,00	
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>					<b>0,00</b>		<b>15 000,00</b>	<b>0,00</b>

Непосредственно из карточки счета можно открыть и документ.



Сформируем стандартный отчет Анализ счета 50 Касса. В качестве периода выберем январь 2014 года.

Анализ счета 50 за Январь 2014 г. ООО "Зеркальный мир"			
Период: 01.01.2014 - 31.01.2014		Счет: 50	"Зеркальный мир" ООО
Сформировать		Показать настройки	Печать   Регистр учета ▾
			Σ 0,00
	Начальное сальдо	3 000,00	
	51	15 000,00	
	60		15 000,00
	<b>Оборот</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
	Конечное сальдо	3 000,00	

В данном отчете отражаются корреспонденции со счетом 50 Касса. Счет 50 корреспондирует со счетом 51 *Расчетные счета по Дебету*. Это говорит о том, что произошло увеличение денежных средств в кассе организации за счет их снятия с расчетного счета. Также счет 50 по *Кредиту* корреспондирует со счетом 60 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*. То есть происходит уменьшение денежных средств в кассе организации и осуществляется выдача денежных средств поставщику.

Из отчета *Анализ счета* можно перейти в отчет по проводкам. Для этого необходимо кликнуть по интересующей нас сумме.

ООО "Зеркальный мир"							
Отчет по проводкам за Январь 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Счет Дт в группе "60" И Счет Кт в группе "50"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
20.01.2014	Расходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Расходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.02	15 000,00	50.01	15 000,00
					<b>15 000,00</b>		<b>15 000,00</b>

Данный отчет напоминает карточку счета. Здесь также указывается корреспонденция, аналитика и документ, с помощью которого сформирована проводка. Отличие данных отчетов в том, что в *Карточке счета* можно увидеть операции по интересующему счету в корреспонденции со всеми возможными счетами, а *Отчет по проводкам* показывает операции только по заданной корреспонденции (счету дебета и кредита).

## Отчеты по кассовым операциям

Сформируем основные отчеты по кассовым операциям: *Журнал кассовых документов*, в котором отражаются все приходные и расходные кассовые ордера, и *Кассовая книга*, которая состоит из двух частей (сама кассовая книга и отчет кассира). Перед формированием отчетов произведем экспресс-проверку ведения учета и проверим, все ли операции у нас отражены корректно, соблюдается ли лимит остатка кассы.

Было оформлено всего лишь две хозяйственных операции, и уже видим, что поступление денежных средств произошло 15-го числа, а выдача была оформлена 20-го. Превышен лимит остатка денежных средств в кассе, денежные средства не были своевременно сданы в банк.

Посмотрим, как это превышение отражается в экспресс-проверке. В *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* выберем команду *Экспресс-проверка ведения учета* из группы команд *Ведение учета*. Появится форма соответствующего отчета. В качестве параметра *Период* выберем январь 2014 года. Выполним полную проверку по кассовым операциям (установим соответствующие флаги в настройках отчета).

☑  Анализ состояния бухгалтерского учета

☑  **Операции по кассе**

- ☑  Отсутствие непроведенных кассовых документов
- ☑  Отсутствие отрицательных остатков по кассе
- ☑  Соблюдение лимита остатков денег в кассе
- ☑  Соблюдение лимита расчетов наличными с контрагентами
- ☑  Соблюдение нумерации ПКО
- ☑  Соблюдение нумерации РКО
- ☑  Выдача денег под отчет только после отчета по ранее выданным суммам
- ☑  Отсутствие передач подотчетных сумм от одного лица другому
- ☑  Выдача денег под отчет только работникам организации

☑  Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость

Нажмем на кнопку *Выполнить проверку*.

Экспресс-проверка ведения учета	
Организация: "Зеркальный мир" ООО, период: Январь 2014 г.	
Проведено проверок: 9 из 9	
Обнаружено ошибок: 1	
Операции по кассе	Обнаружены ошибки: 1
Отсутствие непроведенных кассовых документов	Ошибок не обнаружено
Отсутствие отрицательных остатков по кассе	Ошибок не обнаружено
<b>Соблюдение лимита остатков денег в кассе</b>	<b>Обнаружены ошибки</b>
Соблюдение лимита расчетов наличными с контрагентами	Ошибок не обнаружено
Соблюдение нумерации ПКО	Ошибок не обнаружено
Соблюдение нумерации РКО	Ошибок не обнаружено
Выдача денег под отчет только после отчета по ранее выданным суммам	Ошибок не обнаружено
Отсутствие передач подотчетных сумм от одного лица другому	Ошибок не обнаружено
Выдача денег под отчет только работникам организации	Ошибок не обнаружено

Действительно, допущена одна ошибка: нарушено соблюдение лимита остатка денег в кассе. Можно также развернуть данную строку и посмотреть рекомендации.

Операции по кассе		Обнаружены ошибки: 1	
Отсутствие непроведенных кассовых документов		Ошибок не обнаружено	
Отсутствие отрицательных остатков по кассе		Ошибок не обнаружено	
<b>Соблюдение лимита остатков денег в кассе</b>		<b>Обнаружены ошибки</b>	
<b>Предмет контроля:</b>	Остаток денег в кассе на конец каждого дня не должен превышать установленного лимита		
<b>Результат проверки:</b>	Обнаружено превышение установленного лимита остатка наличных в кассе		
<b>Возможные причины:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Не все расходные документы проведены.</li> <li>- Некоторые документы проведены неправильными датами</li> <li>- Остаток фактически превысил установленный лимит.</li> </ul>		
<b>Рекомендации:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Проверить и при необходимости изменить даты проведенных кассовых документов</li> <li>- Внести недостающие расходные документы</li> </ul>		
Детальный отчет об ошибках			
Дата	Остаток	Лимит	Превышение
15.01.2014	18 000,00	5 000,00	13 000,00

15-го января отмечено превышение лимита остатков денег в кассе на 13 000,00 руб. Так как это учебный пример, поменяем дату выдачи денежных средств, сделаем ее также 15-м января. Но на практике, конечно, нельзя просто так взять и поменять дату расходного кассового ордера. Поэтому данную экспресс-проверку рекомендуется делать как можно чаще. Если у вас за день большое количество кассовых документов, то экспресс-проверку лучше делать каждый день.

Вернемся к кассовым документам, поменяем дату выдачи и снова выполним проверку. Теперь ошибок не обнаружено. Для рассмотрения основных кассовых отчетов, вернемся в раздел *Банк и касса*. Необходимые команды располагаются на *Панели действий* в группе *Отчеты*.

Стандартные отчеты				Отчеты
Оборотно-сальдовая ведомость	Обороты счета	Анализ субконто	Сводные проводки	Кассовая книга (КО-4) Журнал кассовых документов (КО-3)
Шахматная ведомость	Анализ счета	Обороты между субконто	Отчет по проводкам	
Оборотно-сальдовая ведомость по счету	Карточка счета	Карточка субконто	Главная книга	

Выберем команду *Журнал кассовых документов (КО-3)*. Откроется форма отчета. В качестве параметра *Период* выберем январь 2014 года. Для большей наглядности отчета можно установить флаг *Группировать документы по датам*. Сформируем отчет.

Приходный документ		Сумма, руб. коп	Примечание	Расходный документ		Сумма, руб. коп	Примечание
Дата	Номер			Дата	Номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
15 января 2014 г.							
15.01.2014	1	15 000=00		15.01.2014	1	15 000=00	
Итого приход:			15 000=00	Итого расход:		15 000=00	

Из отчета видим, что 15-го января 2014 года было отражено две хозяйственные операции. Был приходный кассовый документ и расходный кассовый документ. В журнале отражается сумма *Итого приход* и *Итого расход*. Операции отражены за один день, соответственно, и ситуация выводится на один день. Из данного журнала документов можно открыть тот или иной кассовый документ. Для этого необходимо дважды кликнуть мышью по сумме. Откроется соответствующий документ.

Выберем команду *Кассовая книга (КО-4)*. Откроется форма отчета. В качестве параметра *Период* выберем январь 2014 года, нажмем на кнопку *Показать настройки*.

Настройки

Книга формируется: По основной деятельности | По деятельности платежного агента

Выводить основания кассовых ордеров

Пересчитать номера листов с начала года

Последний лист: Обычный | Последний в месяце | Последний в году

Согласно настройкам *Кассовую книгу* формируем по основной деятельности. Существует возможность формирования ее по деятельности платежного агента. Для детальности можно выводить основания кассовых ордеров. Если формируется кассовая книга, например, за месяц февраль, то необходимо установить флаг *Пересчитать номера листов с начала года*.

Дело в том, что каждому листу кассовой книги присваивается свой номер, и лист кассовой книги формируется на один определенный день. Также можно определить параметр для последнего листа. Если кассовая книга печатается за год, то желательно выбрать вариант *Последний в году*. Можно выбрать вариант *Последний в месяце* или *Обычный*.

Сформируем отчет. Получился один лист кассовой книги, так как были отражены операции только за один день.

КАССА за 15 января 2014 г.			Лист 1		КАССА за 15 января 2014 г.	
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.	Номер документа	От кого
1	2	3	4	5	1	
Остаток на начало дня			3 000=00	X		
1	Принято от с/с через Смирнова А.П. по чеку №123 от 15.01.2014 г. Получение наличных в банке на операционные расходы	51	15 000=00		1	Принято от с/с №123 от 15.01.2014 г. в банке на операционные расходы
1	Выдано ЗАО "Хрустальные изделия" через Иванову И. И.	60.01		15 000=00	1	Выдано ЗАО "Хрустальные изделия" через Иванову И. И.
Итого за день			15 000=00	15 000=00		
Остаток на конец дня			3 000=00	X		
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X		в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии
Кассир	Смирнов А.П.				Кассир	

Обращаем внимание, что лист кассовой книги представлен в двух экземплярах. Первый экземпляр необходим для кассовой книги, а второй экземпляр нужен для отчета кассира. Причем к отчету кассира необходимо приложить соответствующие кассовые документы, то есть определенные приходные и расходные кассовые документы.

В данном отчете выводится остаток на день и, формируя лист кассовой книги, вы всегда сможете проверить, соблюдается ли лимит остатка денежных средств в кассе. Так как в настройках печати была установлена настройка для последнего листа *Последний в месяце*, то, соответственно, отражается еще подсчет листов за месяц (пока всего один лист *Кассовой книги*).

Если в отчете отображается большой объем кассовых операций, рекомендуется каждый день делать экспресс-проверку и формировать отчеты. Это позволит избежать ошибок в учете или своевременно их исправить.

## 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.



## Практическое задание №4. Учет кассовых операций

В данном задании вы установите в программе лимит остатка кассы, добавите необходимые статьи движения денежных средств в справочник, согласно приведенным хозяйственным операциям оформите кассовые документы.

В заключении Вы сформируете такие отчеты как: «Кассовая книга», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.01», «Анализ счета 50.01».

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

[Перейти к заданию](#)



## Кейс: Учет расчетов с подотчетными лицами

Во вводном уроке данного кейса рассмотрим теоретические аспекты учета расчетов с подотчетными лицами. Здесь речь пойдет о правильном оформлении кассовых документов и соблюдении кассовой дисциплины.

В последующих уроках, в привязке к структуре кейса, рассмотрим документальное оформление расчетов с подотчетными лицами, таких как:

- Выдача денежных средств через кассу
- Выдача денежных документов
- Выдача денежных средств через банк
- Авансовый отчет по хозяйственным расходам
- Авансовый отчет по операционным расходам
- Авансовый отчет по командировочным расходам
- Возмещение перерасхода и возврат денежных средств из подотчета.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с подотчетными лицами».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга – <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

[Перейти к кейсу](#)





## Практическое задание №5. Учет расчетов с подотчетными лицами

В пятом практическом задании вам предстоит произвести взаиморасчеты с подотчетными лицами и проверить правильность данных расчетов с помощью стандартных отчетов *Оборотно-сальдовая ведомость* и *Анализ счета 71*.

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

[Перейти к заданию](#)



## Тема: Учет денежных средств у платежного агента

В данной теме будут рассмотрены теоретические основы учета денежных средств у платежного агента. Особое внимание будет уделено нормативному регулированию и организации учета в программе «1С:Бухгалтерия 8». Вы узнаете, какие документы необходимо оформить по хозяйственным операциям учета денежных средств у платежного агента. Также в данной теме будет рассмотрена реализация в программе конкретного примера, согласно которому последовательно будут сформированы необходимые документы. Будет уделено внимание наиболее важным особенностям проведения данных документов, а также их отражению в стандартных отчетах.

### Переходите к изучению темы «Учет денежных средств у платежного агента»

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-2-касса-и-банк/>

**Уроки и Мастер-группа для платной версии**

## Глава 8. Банковские операции

В данной главе речь пойдет об учете безналичных денежных средств и о банковских операциях. Рассмотрим основные схемы учета, которые можно реализовать в программе.

### Схемы учета безналичных денежных средств

Первая схема используется в том случае, если у вас нет автоматизированной системы *Клиент-Банк*. В этом случае вы создаете платежное поручение в программе, распечатываете его и относите в банк. Банк производит платеж согласно вашему платежному поручению. В результате списываются денежные средства с расчетного счета, и банк предоставляет вам выписку.

Выписка предоставляется за какой-либо определенный день, если были движения по расчетному счету. В выписке отражаются все расходы денежных средств, т.е. списания. Также отражаются все поступления по расчетному счету, и выводится остаток на конец дня. Полученную бумажную выписку необходимо отразить в учете. Для этого в программе следует создать документы: «Списание с расчетного счета» и «Поступление на расчетный счет». Эти документы отражают строки выписки.

Документ «Списание с расчетного счета» можно ввести на основании платежного поручения, что ускоряет процесс ввода. Данные документы, отражающие строки выписки, можно увидеть в журнале, который называется «Банковские выписки». В этом журнале отражаются итоги за какой-то определенный день: отражаются обороты и выводится сальдо конечное. Эти данные должны совпадать с выпиской, которую предоставил банк.

Важно произвести сверку: конечный остаток по 51-ому счету должен совпадать с остатками по банковской выписке.

Рассмотрим другую схему учета, согласно которой у вас имеется автоматизированная система *Клиент-Банк*. В этом случае вы используете имеющуюся в программе обработку «Обмен с банком». Вы формируете документ «Платежное поручение» в программе, производите выгрузку данного документа или нескольких «Платежных поручений» с помощью обработки «Обмен с банком». Данные с платежными поручениями выгружаются в определенный файл. Этот файл вы загружаете в систему *Клиент-Банк*. Загруженные данные отражаются в виде платежных поручений, которые вы подписываете. Позже получаете выписку банка, в которой отражен факт списания денежных средств. Также в данной выписке отражаются и поступления денежных средств. Эту выписку, сформированную за любой период, можно загрузить в программу с помощью обработки «Обмен с банком».

Итак, из системы *Клиент-Банк* вы выгружаете выписку в специальный файл в определенном формате для загрузки в программу 1С:Бухгалтерия предприятия. Загрузка производится с помощью обработки «Обмен с банком». В результате в базе автоматически создаются документы «Списание с расчетного счета» и «Поступление на расчетный счет». Вам требуется лишь внести небольшие коррективы в эти документы, например, уточнить статью движения денежных средств или уточнить счета расчетов, счета учета.

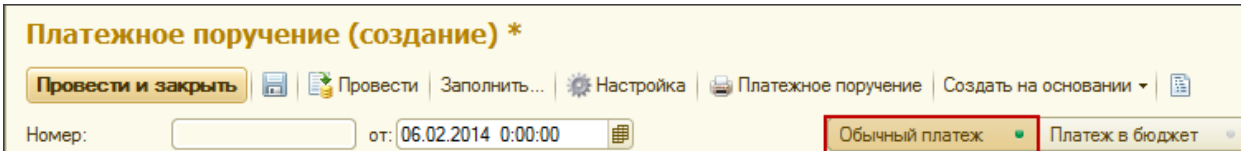
В обязательном порядке требуется произвести сверку данных, отраженных в журнале «Банковские выписки», с данными, которые отражены в выписке, полученной по системе *Клиент-Банк*. Эти данные должны совпадать. Рассмотренная схема представляет собой схему двустороннего обмена: данные выгружаем и производим загрузку данных.

Существует еще одна схема, построенная на одностороннем обмене. При использовании этой схемы платежные поручения следует формировать в самой системе *Клиент-Банк*, т.е. в информационной базе их не отражаем. Платежные поручения подписываются с помощью системы *Клиент-Банк*, отправляются, затем поступает выписка банка. Эта выписка загружается в информационную базу обработкой «Обмена с банком». Дальнейшие действия вам уже известны.

## Документ «Платежное поручение» (обычный платеж)

Документ «Платежное поручение» содержит распоряжение банку на перечисление безналичных денежных средств. Существует два вида платежей: платеж в бюджет и обычный платеж. Оплата поставщику – это обычный платеж.

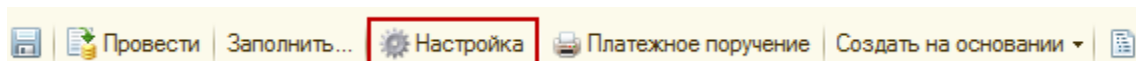
Сформируем платежное поручение. В *Панели навигации* раздела *Банк и касса* выберем команду *Платежные поручения* в группе команд *Банк*. Откроется форма списка документов «Платежное поручение». Чтобы создать новый документ, в данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. *Дата* документа установилась согласно текущей дате компьютера. *Номер* определится при сохранении документа. По умолчанию установлен вид платежа – обычный платеж. Для начала именно такой вариант и рассмотрим. В зависимости от выбранного вида платежа изменяется состав заполняемых реквизитов.



В поле *Получатель* выберем контрагента *Хрустальные изделия ЗАО*. При этом счет получателя определится автоматически, так как в карточке контрагента он был заполнен. ИНН контрагента отображается, а КПП нет.

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО  
Счет получателя: 40702899994444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛЬТА-БАНК" В Г.КРАСНО  
ИНН 7806126770 КПП <не требуется> ЗАО Хрустальные изделия

Это связано с настройками формы документа. Эти настройки можно изменить. Для этого необходимо нажать на кнопку *Настройка* в командной панели формы документа.



Появится форма «Настройка платежных поручений и требований».

### Настройка платежных поручений и требований \*

Записать и закрыть | Записать | Все действия ▾

Настройки указываются отдельно для каждого банковского счета организации и для каждого банковского счета контрагента

Настройки для контрагента | **Настройки для организации**

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО  
Банковский счет: 40702899994444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛЬТА-БАНК" В Г.КРАСНОГОРСКЕ

Наименование контрагента: Как в остальных документах | Другое  
ЗАО Хрустальные изделия  
Название, которое выводится в поле "Получатель" платежного поручения и поле "Плательщик" платежного требования

КПП контрагента указывать: Только в платежных поручениях в бюджет | **Во всех платежных поручениях**

Назначение платежа: Формируется автоматически | Другое  
Оплата по договору 12 от 01.01.2014  
Текст, который автоматически выводится в поле "Назначение платежа" при создании нового платежного поручения

В данной форме две закладки: *Настройки для контрагента* и *Настройки для организации*.

На закладке *Настройки для контрагента* параметр *Наименование контрагента* имеет значение *Как в остальных документах*. Можно установить значение *Другое*. При этом поле с наименованием можно редактировать. Оставим значение *Как в остальных документах*. Параметр *КПП контрагента указывать* по умолчанию имеет значение *Только в платежных поручениях в бюджет*.

Действительно, при формировании таких платежных поручений КПП указывается в обязательном порядке. В зависимости от требований банка можно установить значение *Во всех платежных поручениях*. Установим этот вариант.

При выборе для параметра *Назначение платежа* значения *Формируется автоматически*, заполнение формируется согласно полям, указанным в форме документа. Для данного параметра можно выбрать значение *Другое*. Тогда следует самостоятельно сформировать текст, который будет использоваться для заполнения соответствующего поля при создании нового платежного поручения. Оставим для данного параметра значение *Формируется автоматически* и перейдем на закладку *Настройки для организации*.

Настройки для контрагента | **Настройки для организации**

Организация: "Зеркальный мир" ООО  
Банковский счет: Основной

Наименование организации во всех п/п:    
000 "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА  
Название, которое выводится в поле "Платательщик" платежного поручения и поле "Получатель" платежного требования

Наименование организации в п/п в бюджет:    
000 "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА  
Название, которое выводится в поле "Платательщик" платежного поручения в случае, если установлен флажок "Перечисление в бюджет"

КПП организации указывать:

Месяц в дате документа выводить:

Сумму в целых рублях выводить:

Здесь также можно сделать настройку для отображения наименования организации во всех платежных поручениях и в платежных поручениях в бюджет. Для параметра *КПП организации указывать* также выберем значение *Во всех платежных поручениях*. Для параметров *Месяц в дате документа выводить* и *Сумму в целых рублях выводить* оставим значения по умолчанию. Сохраним скорректированные настройки. В соответствии с сохраненными настройками КПП теперь отображается.

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

Поле *Договор* также заполнилось автоматически. Обратите внимание, что при автоматическом заполнении поля *Назначение платежа* также отразился договор, указанный в поле *Документы*.

Договор:	12 от 01.01.2014
Назначение платежа:	Оплата по договору 12 от 01.01.2014 Сумма 0-00

Укажем Сумму платежа 23 600,00 руб. Сумму указываем с учетом НДС – автоматически рассчитывается НДС 18%, и эта информация тоже выводится в поле Назначение платежа.

Назначение платежа:	Оплата по договору 12 от 01.01.2014 Сумма 23600-00 В т.ч. НДС (18%) 3600-00
---------------------	---

Укажем статью движения денежных средств. В форме документа «Платежное поручение» этот реквизит заполнять необязательно, а вот в документе, который отражает факт выписки (документ «Списание с расчетного счета»), этот реквизит обязательно нужно будет заполнить. Если статья движения денежных средств уже указана в документе «Платежное поручение», а документ «Списание с расчетного счета» создавать на основании «Платежного поручения», то данное поле заполнится автоматически. Поэтому статью движения денежных средств укажем. Выберем статью Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов.

Поле *Вид платежа* сейчас не заполняют (значение *Не указывать*). Ранее оно заполнялось.

Вид платежа:	
Очередность платежа:	Почтой Телеграфом Электронно Срочно <b>Не указывать</b>

Следующее поле – *Очередность платежа*. Всего существует 5 очередностей, ранее их было 6.

Очередность платежа:	5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)
	1 - Платежи по исполнительным документам: алименты и др. 2 - Платежи по исполнительным документам: оплата труда и др. 3 - Оплата труда, платежи по поручениям контролирующих органов 4 - Платежи по исполнительным документам прочие <b>5 - Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)</b>

Очередности платежа необходимы в том случае, если сформировано несколько платежных поручений, а у организации недостаточно денежных средств на расчетном счете. Перечисления будут производиться согласно очередности, указанной в платежных поручениях. Соответственно, исполнены будут в первую очередь те платежные поручения, у которых указана более важная очередность. В данном случае выберем вариант *Прочие платежи (в том числе налоги и взносы)*.

Текст заполнения поля *Назначение платежа* сформировался автоматически, но его можно редактировать. Можно написать, например, не «по договору», а «по счету № (номер счета)», а также указать, за что производится оплата. После заполнения всех данных проведем документ.

**Платежное поручение ЗМ00-000001 от 06.02.2014 0:00:00**

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

Номер: ЗМ00-000001 от: 06.02.2014 0:00:00 | Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО | Организация: "Зеркальный мир" ООО

Счет получателя: 40702899994444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТА-БАНК" В Г.КРАСНОГО | Банковский счет: Основной

ИНН 7806126770, КПП 780601001, ЗАО Хрустальные изделия | ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО "Зеркальный мир" р/с 407028100000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА

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

Сумма платежа: 23 600,00 | Вид платежа:

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

Сумма НДС: 3 600,00

Идентификатор платежа:

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 01.01.2014  
Сумма 23600-00  
В т.ч. НДС (18%) 3600-00

Оплачено:  Ввести документ списания с расчетного счета

Комментарий: | Ответственный: Администратор

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) | [Указание КПП в платежных поручениях](#) | Все

При проведении никаких движений в регистрах не формируется, так как этот документ в первую очередь необходим для формирования печатной формы. Нажмем на кнопку *Платежное поручение* в командной панели формы документа и выведем на экран печатную форму.



**Платежное поручение 3М00-000001 от 06.02.2014 0:00:00**

Печать Копий: 1 Редактирование Сохранить... Отправить...

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат. 0401060

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1** 06.02.2014 Вид платежа

Сумма прописью: Двадцать три тысячи шестьсот рублей 00 копеек

ИНН 7706202571	КПП 770601001	Сумма	23600-00
ООО "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА		Сч. №	30101810200000000823
Платательщик ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА		БИК	044525823
Банк плательщика		Сч. №	30101810200000000823
ФИЛИАЛ КБ "АЛЬТА-БАНК" В Г. КРАСНОГОРСКЕ Г. КРАСНОГОРСК, МОСКОВСК. ОБЛ.		БИК	044583786
Банк получателя		Сч. №	30101810800000000786
ИНН 7806126770	КПП 780601001	Сч. №	40702899999444444444
ЗАО Хрустальные изделия			

Очередной шаг – это отправка данного платежного поручения в банк. Платежное поручение может быть выгружено с помощью специальной обработки «Обмен с банком». Далее этот файл загружается в систему *Клиент-Банк*, там подписывается и отправляется. Когда платежное поручение будет исполнено, этот факт будет отражен в выписке банка. В информационной базе тоже будет отражен факт выписки. После этого на основании данного «Платежного поручения» можно создать документ «Списание с расчетного счета». Для этого в форме «Платежного поручения» необходимо установить флаг *Оплачено* и выбрать команду *Ввести документ списания с расчетного счета*.

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 01.01.2014  
Сумма 23600-00  
В т.ч. НДС (18%) 3600-00

Оплачено:  Ввести документ списания с расчетного счета

Если налажен двусторонний обмен с использованием системы *Клиент-Банк*, документ «Списание с расчетного счета» автоматически формируется при загрузке. Если обработка «Обмен с банком» не используется, то документ «Списание с расчетного счета» вводится вручную как подтверждение факта получения выписки банка.

## Документ «Платежное поручение» (платеж в бюджет)

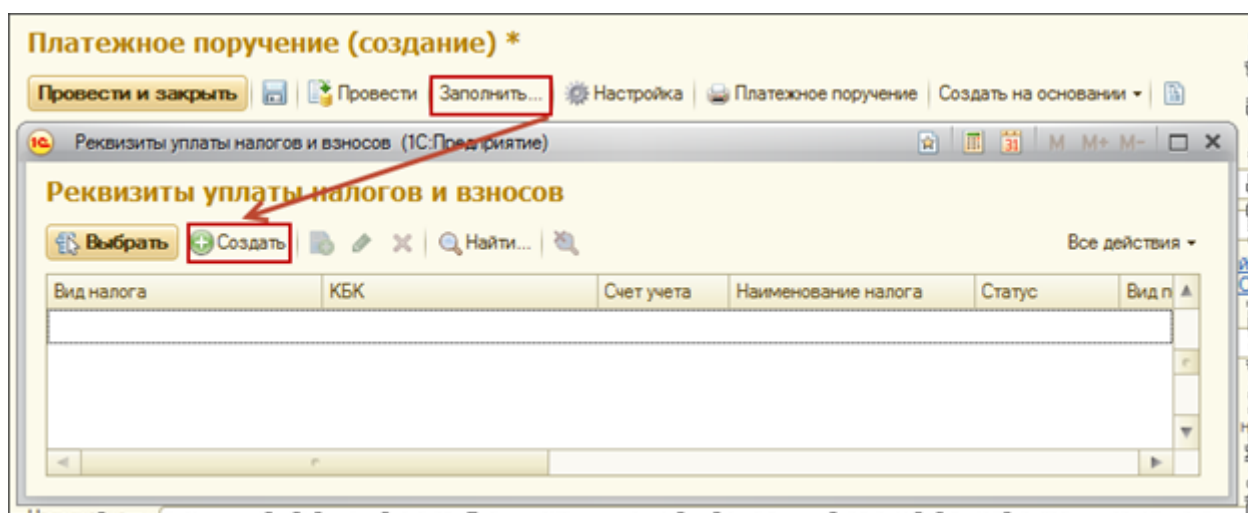
Сформируем еще одно «Платежное поручение» и рассмотрим пример перечисления налога на добавленную стоимость. Сам принцип заполнения такого платежного поручения будет аналогичным. Разница будет в составе заполняемых реквизитов.

В форме создания платежного поручения установим вид платежа Платеж в бюджет.



При этом состав заполняемых реквизитов в документе изменится. В том числе, нужно будет заполнить реквизиты для уплаты соответствующего налога. Рекомендуется эти реквизиты заполнять не в самом платежном поручении, а предварительно внести запись в регистр сведений, который называется «Реквизиты уплаты налогов и взносов». В данный регистр можно внести значения реквизитов для каждого налога и взноса.

Заполним в регистре реквизиты для налога на добавленную стоимость. Это можно сделать, используя форму выбора данного регистра, которая вызывается непосредственно из документа при нажатии кнопки *Заполнить*.



Также можно выбрать в *Панели навигации* раздела *Банк и Касса* команду *Реквизиты уплаты налогов и взносов* из группы команд *Справочники и настройки*. Откроется форма списка данного регистра.

Вид налога	КБК	Счет учета	Наименование налога	Статус	Вид перечисления
------------	-----	------------	---------------------	--------	------------------

Создадим новую запись в регистр сведений, используя данную форму, и нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания записи данного регистра.

При нажатии кнопки выбора в поле *Вид налога (платежа)* появится форма выбора справочника «Виды налогов и иных платежей в бюджет». Используя кнопку *Создать*, создадим новый элемент данного справочника. В форме создания нового элемента определим *Наименование* НДС, укажем КБК. Код КБК для какого-либо налога или взноса вы можете уточнить в соответствующем органе, а можете воспользоваться помощником ввода КБК.

Реквизиты платежа в бюджет (создание)

Вид налога (платежа): ... Организация: ...

Виды налогов и иных платежей в бюджет

Выбрать Создать

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание)

Наименование: НДС

КБК: ... Помощник ввода КБК

При обращении к помощнику ввода КБК появится форма «Помощник ввода КБК».

**Помощник ввода КБК**

КБК:

Разряды 1-3    Разряды 4-13    Разряды 14-17    Разряды 18-20

Описание кода бюджетной классификации \_\_\_\_\_

Расшифровка полей КБК \_\_\_\_\_

Разряды 1-3	Код администратора поступлений
Разряды 4-13	Код вида доходов
Разряды 14-17	Код подвида дохода
Разряды 18-20	Код операции сектора государственного управления

OK    Отмена

При нажатии в данной форме кнопки выбора *Кода администратора поступлений* появится форма выбора кода из классификатора. Выберем код 182 *Федеральная налоговая служба*.

**Выбор кода из классификатора: Разряды 1-3 ...**

Выбрать

Найти

(поиск по коду или наименованию)

Код	Полное наименование
177	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий
182	Федеральная налоговая служба
184	Служба внешней разведки Российской Федерации
185	Федеральная служба по оборонному заказу

При нажатии кнопки выбора кода видов доходов появится форма «Выбор кода из классификатора: (разряды 4-20)»

Помощник ввода КБК (1С:Предприятие)

**Помощник ввода КБК \***

КБК:

182 ... [dropdown] ...

Разряды 1-3 Разряды 4-13 Разряды 14-17 Разряды 18-20

Описание кода бюджетной классификации

Выбор кода из классификатора: Разряды 4-20 (1С:Предприятие)

**Выбор кода из классификатора: Разряды 4-20**

**Выбрать**

182 налог на добавленную стоимость | Найти Действует с: 2014 г. ... по приказу Минфина от 01.07.13 г. № 65н  
(в редакции приказа Минфина от 20.02.14  
(поиск по коду или наименованию)

Полное наименование	
	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации
	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации
	Акцизы на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт

В данной форме найдем *Полное наименование* «Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» и нажмем на кнопку *Выбрать*. В форме «Помощник ввода КБК» все разряды будут заполнены.

Помощник ввода КБК (1С:Предприятие)

**Помощник ввода КБК \***

КБК:

182 ... 1030100001 ... 1000 ... 110

Разряды 1-3 Разряды 4-13 Разряды 14-17 Разряды 18-20

Описание кода бюджетной классификации

Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Расшифровка полей КБК

Разряды 1-3 Код администратора поступлений

Разряды 4-13 Код вида доходов

Разряды 14-17 Код подвида дохода

Разряды 18-20 Код операции сектора государственного управления

**OK** Отмена

Нажмем на кнопку *OK*, и код КБК будет перенесен в форму создания Налога или иного вида платежа в бюджет. В данной форме остается заполнить счет учета 68.02 *Налог на добавленную стоимость*. Именно этот счет учета будет указываться в документе «Списание с расчетного счета».

**Вид налога или иного платежа в бюджет (создание) \***

Записать и закрыть Все действия ▾ ?

Наименование: НДС

КБК: 18210301000011000110 [Помощник ввода КБК](#)

Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые территории Российской Федерации

Счет учета: 68.02

После сохранения данный вид налога отобразится в форме выбора справочника «Виды налогов и иных платежей в бюджет». Нажатием на кнопку *Выбрать* заполним поле *Вид налога (платежа)* в форме *Реквизиты платежа в бюджет*.

**Реквизиты платежа в бюджет (создание)**

Записать и закрыть

Вид налога (платежа):  Организация:

Виды налогов и иных платежей в бюджет (1С:Предприятие)

**Виды налогов и иных платежей в бюджет**

Выбрать Создать Найти... Все действия ▾ ?

Наименование	КБК	Счет учета
НДС	18210301000011000110	68.02

Итак, вернемся к заполнению реквизитов платежа в бюджет (форме создания записи соответствующего регистра). Если поле *Организация* оставить незаполненным, то это будет говорить о том, что данная запись регистра может использоваться для всех организаций информационной базы. Конечно же, если первая организация зарегистрирована в одном налоговом органе, а вторая – в другом, то следует для каждой организации заполнить свои реквизиты платежа в бюджет.

Укажем получателя – *ИФНС №6 по г. Москве*. Данный контрагент был создан ранее. Автоматически заполнится *Счет получателя*. В поле Вид перечисления укажем значение *Налоговый платеж*.

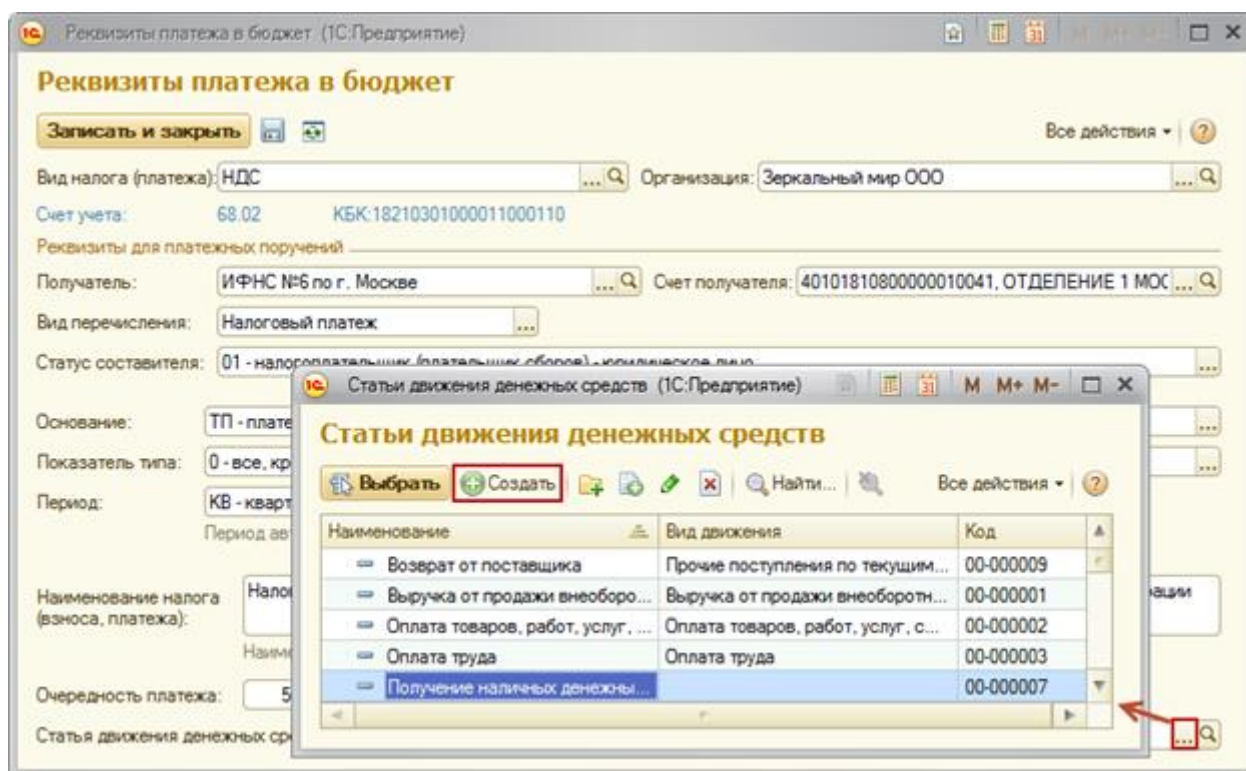
Для *Статуса составителя* выберем значение *01 – налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо*.

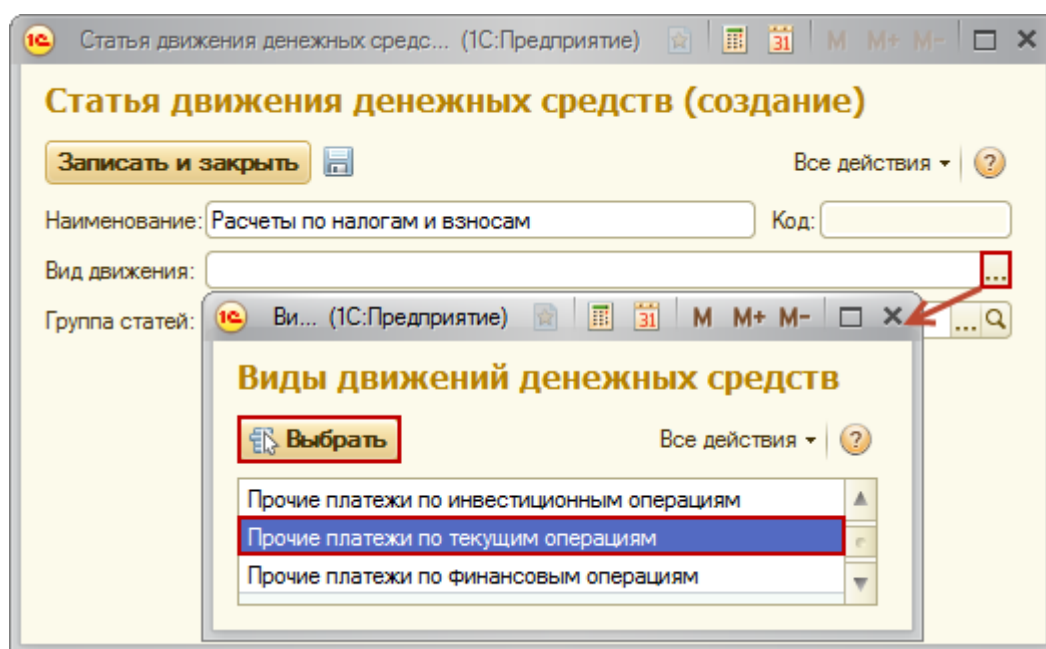
В поле *Основание* выберем значение *ТП – платежи текущего года*. Если будет иное основание, то этот параметр можно уточнить и в самом платежном поручении. В поле

Показатель типа выберем значение 0 – все, кроме пени и процентов. Данное значение используется для любого платежа, кроме пени и процентов.

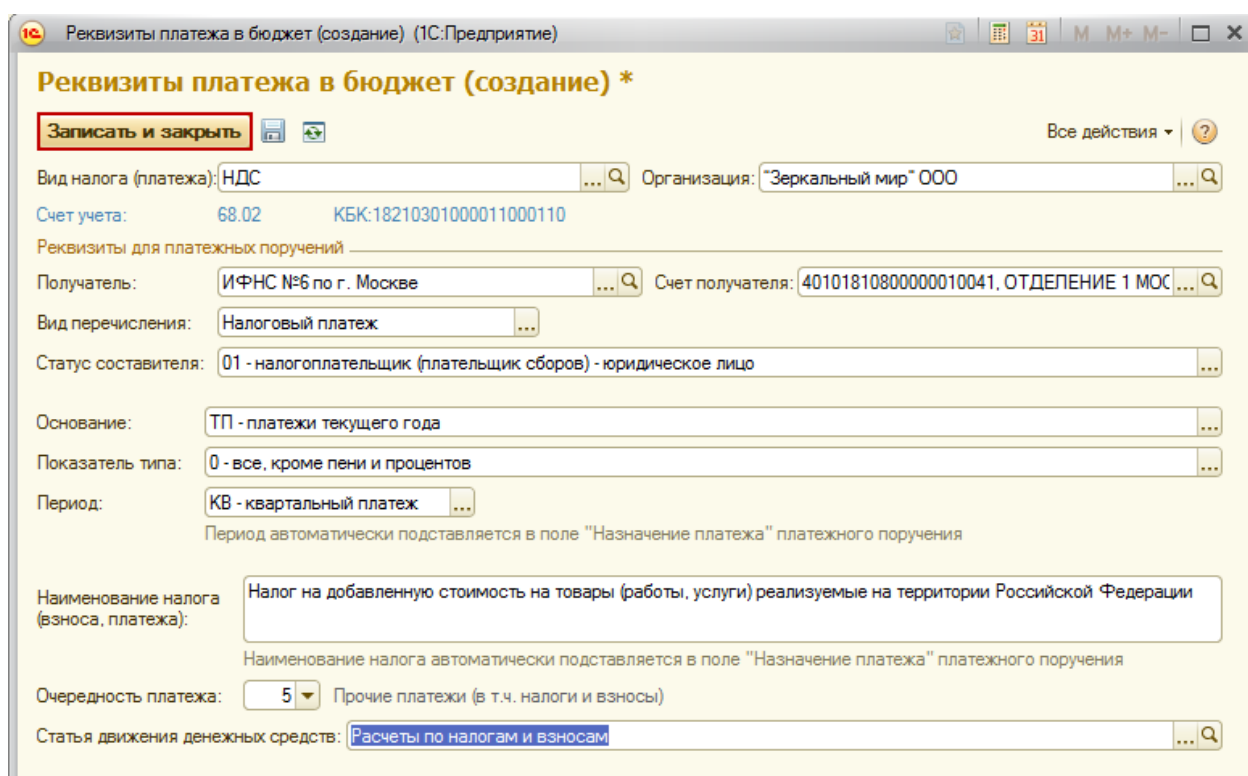
Налоговый период по налогу на добавленную стоимость – это квартал. Поэтому для поля *Период* выберем значение *КВ – квартальный платеж*. Заполним поле *Наименование налога*: «Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации». Текст этого поля будет автоматически подставляться в платежном поручении в поле *Назначение платежа*. *Очередность платежа* выберем 5 – *Прочие платежи (в т. ч. налоги и взносы)*.

При нажатии кнопки выбора в поле *Статья денежных средств* появится форма выбора справочника *Статьи движения денежных средств*. Используя кнопку *Создать*, в эту форму следует добавить новую статью с наименованием «Расчеты по налогам и взносам». Вид движения для статьи выберем *Прочие платежи по текущим операциям*. Созданную статью движения денежных средств выберем для заполнения соответствующего поля.





После заполнения всех данных в форме записи регистра «Реквизиты уплаты налогов и взносов» данную форму следует сохранить и закрыть.





**Реквизиты уплаты налогов и взносов**

Создать [иконки] Найти... Все действия ▾

Вид налога	КБК	Счет учета	Наименование налога	Статус	Вид перечисления	Основание платежа	Пер.
НДС	18210301000011000110	68.02	Налог на добавленную ст...	01	Налоговый платеж	ТП	КВ

Подобные реквизиты рекомендуется заполнить для каждого налога и взноса. Это ускорит процесс ввода платежных поручений.

Вернемся к заполнению «Платежного поручения» и воспользуемся кнопкой Заполнить.

Откроется форма выбора регистра «Реквизиты уплаты налогов и взносов». Выберем только что созданную строку двойным щелчком мыши. «Платежное поручение» автоматически заполнится соответствующими значениями реквизитов.

**Платежное поручение (создание) \***

Провести и закрыть [иконки] Провести **Заполнить...** Настройка Платежное поручение Создать на

Реквизиты уплаты налогов и взносов (1С:Предприятие)

**Реквизиты уплаты налогов и взносов**

Выбрать Создать [иконки] Найти... Все действия ▾

Вид налога	КБК	Счет учета	Наименование налога
НДС	18210301000011000110	68.02	Налог на добавленную ст...

**Платежное поручение ЗМ00-000002 от 06.02.2014 0:00:00 \***

Провести и закрыть [иконки] Провести Заполнить... Настройка Платежное поручение Создать на основании ▾

Номер:  от:  Обычный платеж Платеж в бюджет

Получатель:  Организация: 

Счет получателя:  Банковский счет:

[ИНН 7706044740, КПП 770601001, Управление Федерального казначейства по г. Москве \(ИФНС №6 по г. Москве\)](#) [ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО "Зеркальный мир" д/с 4070281000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА](#)

Сумма платежа:

Статья ДДС:

Вид платежа:

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

[18210301000011000110; 45000000; ТП; КВ.01.2014; 0; 0; 0; Статус: 01; 0](#)

Назначение платежа:

Осталось уточнить лишь некоторые параметры. Установим *Сумму платежа* 5 000,00. Обратимся к реквизитам платежа, дважды кликнув по ним мышью.

[18210301000011000110; 45000000; ТП; КВ.01.2014; 0; 0; 0; Статус: 01; 0](#)

Откроется форма «Реквизиты платежа в бюджет».

Реквизиты платежа в бюджет (1С:Предприятие)

**Реквизиты платежа в бюджет**

КБК:  [Помощник ввода КБК](#)

Администратор платежа: Федеральная налоговая служба [?](#)

Описание платежа: Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Код ОКТМО:

Статус плательщика:  ...

**УИН:**  [?](#)

Основание платежа:  ...

Налоговый период:  ... [?](#) Год:  Квартал:

Номер документа:  [?](#)

Дата документа:  ... [?](#)

Тип платежа:  ... [?](#)

Обратите внимание, что код ОКТМО автоматически заполнился из карточки организации (данный код был заполнен при указании сведений о налоговом органе). Поле УИН (уникальный идентификатор начислений) следует заполнять при перечислении налогов и взносов с 31 марта 2014 года. УИН налогоплательщику предоставляет администратор доходов бюджетов. Данный идентификатор отражается в назначении платежа и отделяется тройным слэшем.

Если администратор бюджета начислил задолженность, например, налоговая посчитала, что вам требуется оплатить земельный, транспортный или еще какой-либо налог, то УИН они обязательно присвоят и напишут на своей квитанции. При самостоятельном перечислении в бюджет указывается нулевое значение.

Уточним период, за который платим данный налог, и укажем год 2013, квартал 4. Номер документа не указываем, так как осуществляется текущий платеж. В других случаях указывается номер документа (требования, извещения налоговой), согласно которого вы производите платеж.

В поле *Дата документа* указывается дата предоставленной декларации по соответствующему налогу. Предположим, что декларация по НДС за 4 квартал 2013 года была предоставлена 15-го января. Тип платежа – 0 – все, кроме пени и процентов. Сохраним внесенные изменения и нажмем на кнопку **OK**.

Реквизиты платежа в бюджет \*

КБК: 18210301000011000110 [Помощник ввода КБК](#)

Администратор платежа: Федеральная налоговая служба

Описание платежа: Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Код ОКТМО: 45000000

Статус плательщика: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

УИН:

Основание платежа: ТП - платежи текущего года

Налоговый период: KB - квартальный платеж Год: 2013 Квартал: 4

Номер документа: 0

Дата документа: 15.01.2014

Тип платежа: 0 - все, кроме пени и процентов

OK Отмена

Теперь скорректируем *Назначение платежа* в Платежном поручении (заменяем текст «1 квартал 2014 года» на «4 квартал 2013 года»).

Назначение платежа: Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации за 4 квартал 2013 года

После заполнения проведем документ «Платежного поручения» и выведем на экран печатную форму.

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

**Платежное поручение 3М00-000002 от 06.02.2014 0:00:00**

Печать Копий: 1 Редактирование Сохранить... Отправить...

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат. 0401060

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2** 06.02.2014 01

Дата Вид платежа

Сумма прописью Пять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7706202571	КПП 770601001	Сумма	5000-00
ООО "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА		Сч. №	30101810200000000823
Плательщик		БИК	044525823
ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА		Сч. №	30101810200000000823
Банк плательщика		БИК	044525823
ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА		Сч. №	30101810200000000823
Банк получателя		Сч. №	40101810800000010041
ИНН 7706044740	КПП 770601001		
Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС)			

Обратите внимание, что такое платежное поручение было заполнено с использованием данных из регистра сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов». В данном регистре следует создать записи для каждого налога и взноса. Это также позволит воспользоваться обработкой «Уплата налогов и взносов». Обработку можно вызвать из формы списка «Платежных поручений».

**Платежные поручения**

Банковский счет: [ ] Дата: [ ] Контрагент: [ ]

Организация: [x] "Зеркальный мир" ООО

Создать [ ] Уплата налогов [ ] Печать [ ] Создать на основании [ ] Все действия [ ]

Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа	Получатель	Организация	Банковский счет
06.02.2014 0:00:00	3М00-000001	23 600.00	Оплата по договору 12 от 01.01.2014	Хрустальные изделия ...	"Зеркальный мир" ООО	Основной
06.02.2014 0:00:00	3М00-000002	5 000.00	Налог на добавленную стоимость ...	ИФНС №6 по г. Москве	"Зеркальный мир" ООО	Основной

При нажатии на кнопку *Уплата налогов* в командной панели формы списка «Платежных поручений» появится форма данной обработки.

**Формирование платежных поручений на уплату налогов и взносов**

Организация: "Зеркальный мир" ООО

Банковский счет: Основной

Остатки на дату: .....

**Заполнить** ↑ ↓ ↕ ↕ ✓ 📄

N	Оплатить	Счет	Субконто
---	----------	------	----------

Обработка позволяет автоматически сформировать пакет «Платежных поручений». Документы формируются, если есть задолженность на указанную в этой обработке дату. При необходимости, соответствующие реквизиты для уплаты в «Платежном поручении» можно будет отредактировать.

Чтобы воспользоваться обработкой, необходимо указать дату и нажать на кнопку *Заполнить*. В табличной части сформируется список, в котором нужно будет отметить флажками, по каким налогам и взносам вы будете создавать платежные поручения. После этого следует нажать на кнопку *Сформировать* в правом нижнем углу формы обработки. По тем налогам, которые отмечены флажками, сформируются соответствующие платежные поручения. При этом будут использованы данные из регистра сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов».

## Обработка «Обмен с банком»

В программе реализована обработка, которая называется «Обмен с банком». С помощью нее можно производить выгрузку платежных поручений и загрузку выписок банка. Для использования этой обработки должна быть подключена система *Клиент-Банк*.

## Настройка обмена с системой Клиент-Банк

К настройке обмена можно перейти непосредственно из формы списка документов «Платежное поручение», используя кнопку *Выгрузить*.

**Платежные поручения**

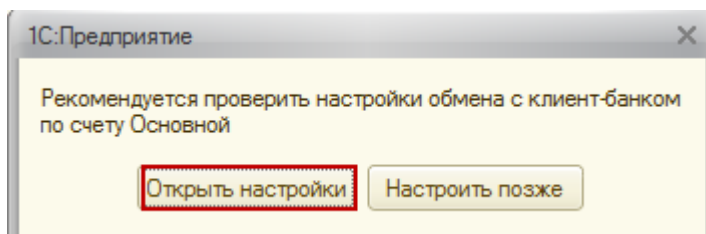
Банковский счет:  ... Дата:  ... Контрагент:  ...

Организация:  "Зеркальный мир" ООО

Создать  Найти...  **Выгрузить**  Уплата налогов  Печать  Создать на основании

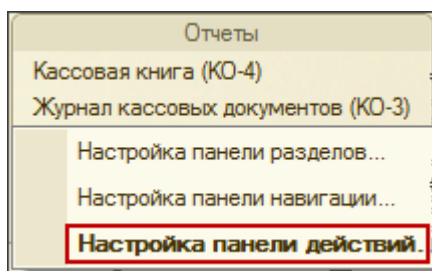
Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа	Получатель	Организация
06.02.2014 0:00:00	3M00-000001	23 600,00	Оплата по договору 12 от 01.01.2014	Хрустальные изделия ...	"Зеркальный мир" ООО
06.02.2014 0:00:00	3M00-000002	5 000,00	Налог на добавленную стоимость ...	ИФНС №6 по г. Москве	"Зеркальный мир" ООО

Если ранее настройка обмена с системой *Клиент-Банк* не была произведена, то система предложит открыть эти настройки. В появившейся форме следует нажать на кнопку *Открыть настройки*

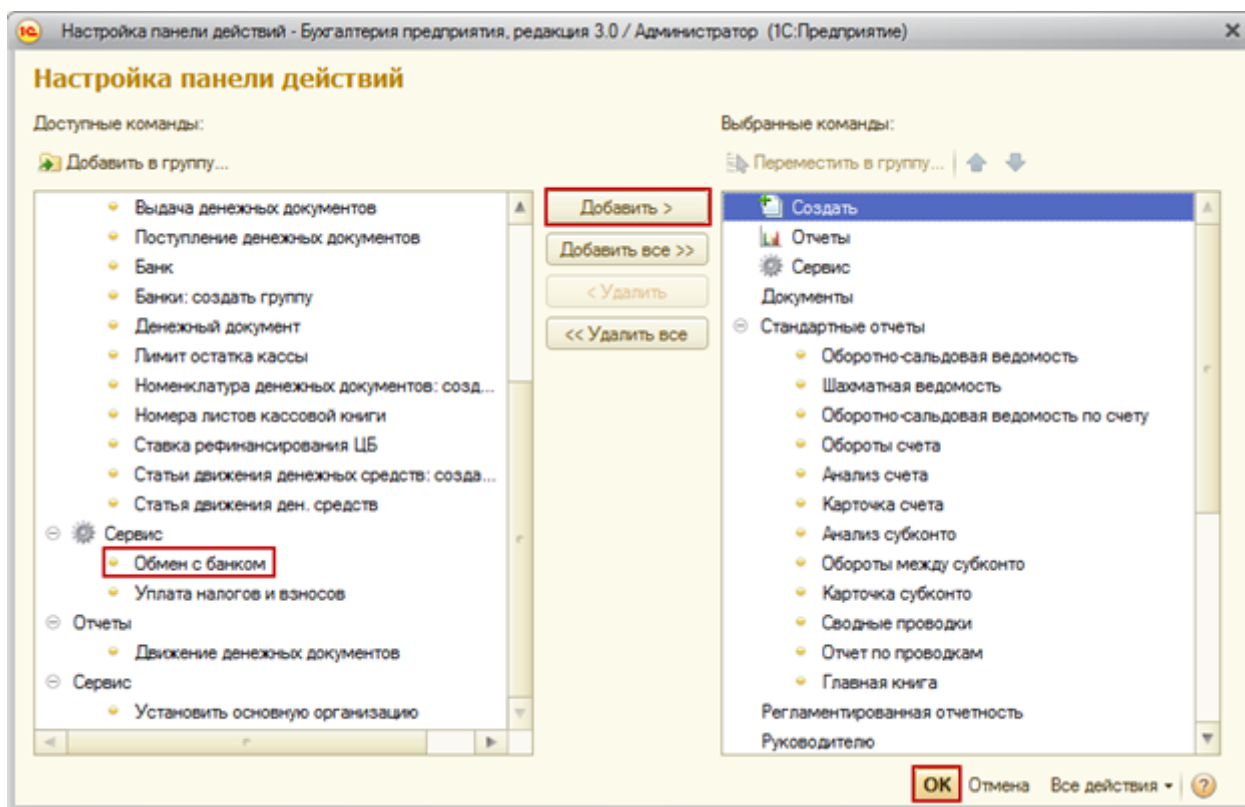


Появится форма «Настройка обмена с клиентом банка»

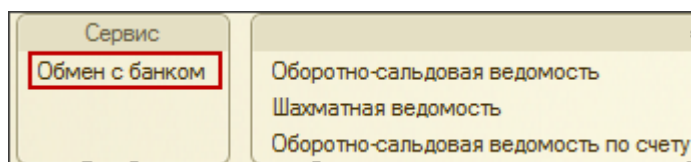
Для удобства команду обращения к обработке «Обмен с банком» можно вывести на панель действий раздела *Банк и Касса*. В данном разделе кликнем правой кнопкой мыши в области Панели действий и в появившемся контекстном меню выберем команду *Настройка панели действий*.



Откроется форма настройки Панели действий.



Из области доступных команд выберем команду «Обмен с банком». После нажатия кнопки ОК на панели действий появится новая команда.



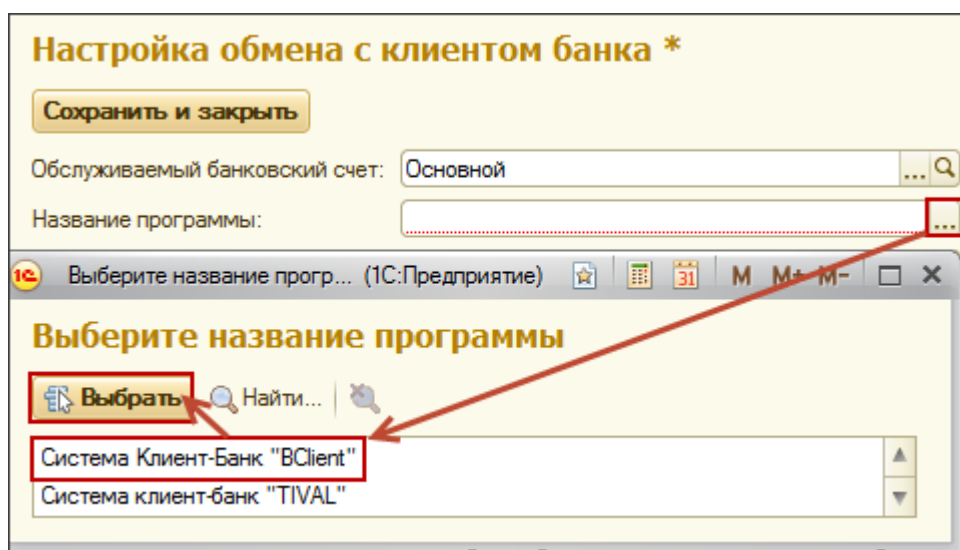
Выберем данную команду. Появится форма обработки «Обмен с банком».



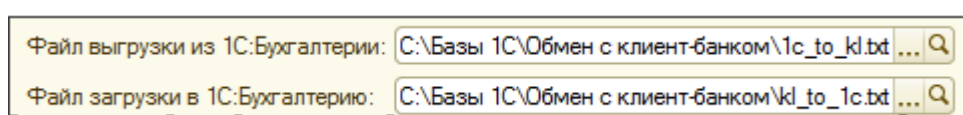


Нажмем на кнопку *Настройка* в правом нижнем углу формы и вернемся к форме «Настройка обмена с клиентом банка». Данная настройка выполняется для определенного расчетного счета. По умолчанию уже заполнен расчетный счет *Основной*. При наличии нескольких расчетных счетов, для каждого из них необходимо выполнить свою настройку.

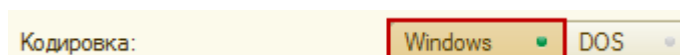
При нажатии на кнопку выбора в поле *Название программы* появится форма выбора системы *Клиент-Банк*. В отображаемом списке находятся системы, с которыми возможен обмен программы 1С:Бухгалтерия предприятия. Выберем, например, систему «VClient».



В форме настройки необходимо также правильно указать путь к файлу выгрузки и путь к файлу загрузки. В соответствующих полях прописаны пути по умолчанию, которые можно изменить. Создадим на диске C папку *Базы 1С*. Внутри этой папки создадим папку *Обмен с клиент-банком*. Файл выгрузки *1c\_to\_kl.txt* и файл загрузки *kl\_to\_1c.txt* будут располагаться в данной папке. Пропишем в настройках соответствующие пути.



Также необходимо выбрать вариант кодировки. По умолчанию установим вариант *Windows*. Этот вариант используется чаще.



Очередные параметры настройки – это реквизиты для подстановки по умолчанию. При загрузке данных формируются документы, отражающие факт выписки: «Списание с расчетного счета» и «Поступление на расчетный счет». В этих документах нужно будет указать статью движения денежных средств. Если в форме настроек указать определенные статьи движения денежных средств, то данные значения будут автоматически подставляться при загрузке, в момент формирования этих документов.

На начальном этапе работы определять данные параметры не рекомендуется. Документы можно скорректировать после загрузки (открыть каждый документ и выбрать нужную статью движения денежных средств, а также скорректировать и другие параметры, например, счета учета, нужный вид операций и т.д.). Если у Вас уже есть опыт работы с данным участком учета, то вы можете указать наиболее часто используемые статьи движения денежных средств (для одного документа и для другого).

Еще одно поле, которое может содержать значение по умолчанию – это *Группа для новых контрагентов*. В момент загрузки данных программа автоматически создает ненайденный объект.

Если, например, есть поступление по выписке от какого-либо нового контрагента, то программа создаст этого контрагента в справочнике *Контрагенты*. Если в форме данных настроек указать *Группу для новых контрагентов*, то новые контрагенты будут создаваться в указанной группе. Если группу не указывать, то контрагенты будут созданы без указания какой-либо группы. В дальнейшем их можно переместить в нужные группы.

В параметрах выгрузки установим флажки: *Платежное поручение* (будут выгружаться документы «Платежное поручение»), *При выгрузке контролировать окончание номера на 000* (номер должен заканчиваться определенными цифрами) и *При выгрузке контролировать корректность номера документа* (номер должен состоять из цифр и не должен содержать в себе какие-либо буквенные значения).

В параметрах загрузки флаг *Автоматическое создание ненайденных элементов* предпочтительнее убрать. В процессе загрузки можно будет выбирать те элементы, которые будут создаваться в системе, и вы сможете их полностью контролировать, чтобы в справочниках не создавались дубли.

Флаги *После загрузки автоматически проводить документы Поступление на расчетный счет* и *После загрузки автоматически проводить документы Списание с расчетного счета* лучше не устанавливать. Дело в том, что после загрузки с этими документами необходимо поработать: уточнить вид операции, статью движения денежных средств, указать счета учета. Только после того, как будут уточнены все параметры, документы можно проводить. Таким образом, в учете будут отражаться только откорректированные документы. Неоткорректированные документы отражаются в виде непроведенных, это позволяет избежать ошибок. Заполненную форму настройки следует сохранить и закрыть.

## Использование обработки «Обмен с банком»

Обратимся к форме обработки «Обмен с банком» (ранее добавленная команда в меню *Сервис* раздела *Банк и Касса*). Данная форма состоит из двух закладок (одна для выгрузки данных, вторая – для загрузки).

**Обмен с банком**

Выгрузка из 1С:Бухгалтерии | Загрузка в 1С:Бухгалтерию

Организация: "Зеркальный мир" ООО | Банковский счет: Основной

Период с: 06.02.2014 по: 06.02.2014

Дата	Номер	Сумма	Контрагент	Р/с контрагента	Назначение платежа
06.02.2014	3М00-000001	23 600,00	ЗАО Хрустальные изделия	40702899994444444444	Оплата по договору 12 от 01.01.
06.02.2014	3М00-000002	5 000,00	Управление Федерального казначейс...	40101810800000010041	Налог на добавленную стоимос
		28 600,00			

Итого к выгрузке документов: 2 | На сумму: 28 600,00

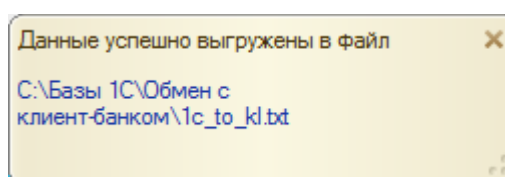
Файл выгрузки из 1С:Бухгалтерии: C:\Базы 1С\Обмен с клиент-банком\1c\_to\_kl.txt | Версия формата обмена: 1.02

Выгрузить | Отчет о выгрузке | Выгруженный файл | Настройка | Все действия

Выгрузка «Платежных поручений» осуществляется в определенный файл. Путь к этому файлу прописан в данной форме, и этот путь был указан в настройках. В табличной части отражаются те платежные поручения, которые будут выгружены. Вначале следует задать определенный период, и в табличной части отразятся те платежные поручения, которые были сформированы в рамках указанного периода.

Отражаются только те платежные поручения, у которых не установлен флаг *Оплачено*. В табличной части обработки слева от платежных поручений, подлежащих выгрузке, должны быть установлены флажки.

Перед выгрузкой вы можете уточнить формат обмена. С 2014 года действует новый формат 1.02. Если в вашей системе *Клиент-Банк* поддерживается формат 1.01, то выбираете предыдущий формат. Выгрузим отмеченные платежные поручения в соответствующий файл нажатием на кнопку *Выгрузить*. Должно появиться сообщение о том, что данные успешно выгружены.



Далее следует зайти в систему *Клиент-банк*, загрузить платежные поручения из соответствующего файла и установить подпись. Когда банк исполнит платежные поручения, вы увидите выписки банка, и произойдет снятие денежных средств с расчетного счета в соответствии с платежными поручениями. После отражения выписки банка факт расхода денежных средств (и факт прихода) необходимо отразить в программе. Из системы *Клиент-банк* следует выгрузить выписку за определенный период в строго указанный файл.

Загрузка данных осуществляется на закладке *Загрузка в 1С:Бухгалтерию*. Здесь также отражается путь к файлу (на основании ранее произведенной настройки).

Чтобы произвести загрузку данных из файла, следует сначала нажать на кнопку *Обновить из выписки*. Загрузим заранее заготовленный файл. В табличной части обработки появятся строки выписки. В частности, видим одну строку выписки, согласно которой поступают денежные средства на расчетный счет.

Дата	Номер	Документ	Поступило	Списано	Контрагент	Р/с контрагента	Назначен
04.02.2014	28	Не загружен	12 500,00		Не найден (ООО "Страна чудес" (МОСКОВСКИЙ БАНК ...	Не найден (40702810538050014546)	Оплата по 15.01.201...

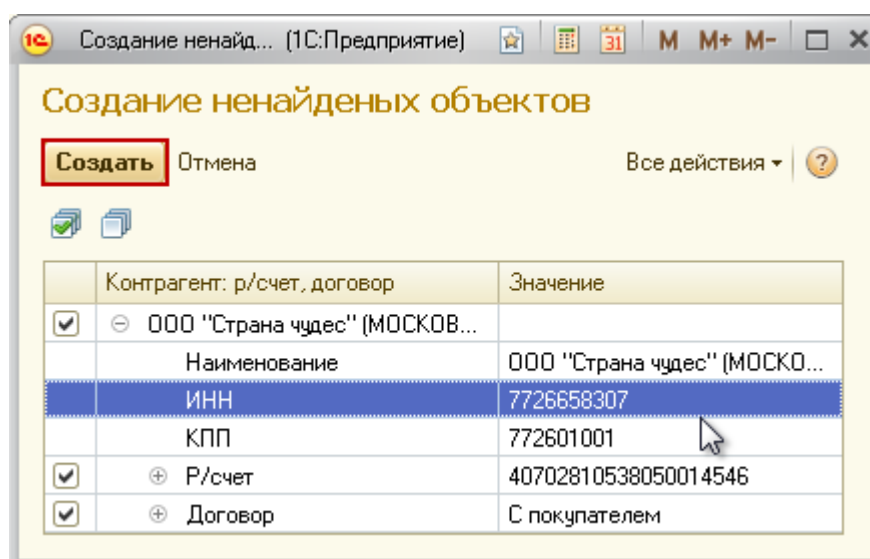
Обратите внимание, что некоторые поля отображаются красным цветом. Это говорит о том, что определенные параметры не найдены в системе. В частности, такая ситуация возникает, когда поступают денежные средства от контрагента, который в информационной базе еще не создан.

В этом случае можно воспользоваться функцией *Создать найденное* (кнопка в командной панели формы списка).



Откроется форма «Создание найденных объектов».

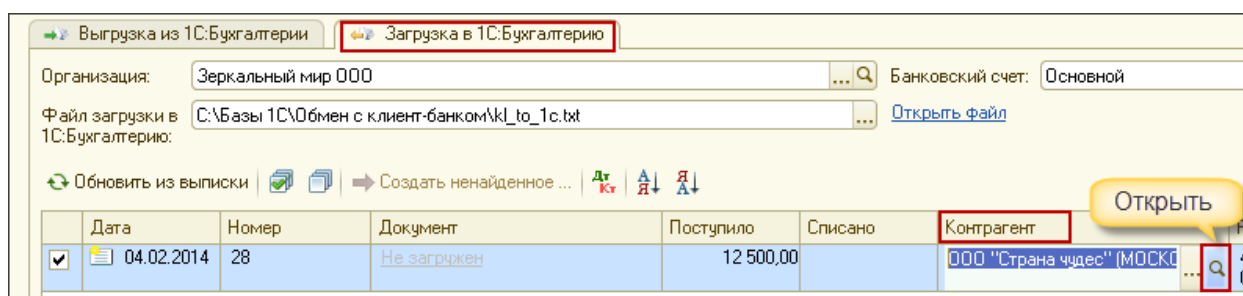
Контрагент: р/счет, договор	Значение
+	ООО "Страна чудес" (МОСКОВ...



При нажатии на кнопку *Создать* сформируется контрагент ООО «Страна чудес». При этом будут заполнены все реквизиты контрагента.

Возможна ситуация, когда вы работаете с контрагентом, но он поменял какие-либо реквизиты, например, изменились данные о расчетном счете, или поменялся КПП. При загрузке данных программа выделит найденные объекты и предложит их создать. Но будьте очень внимательны при создании найденных объектов. Дело в том, что программа может не найти контрагента из-за некорректно введенных данных. Тогда при загрузке может быть создан дубль. Если вы контрагента добавляете вручную, то необходимо указать правильно все реквизиты.

Перейти к карточке автоматически созданного контрагента можно из табличной части по кнопке *Открыть*.



ООО "Страна чудес" (МОСКОВСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РОССИИ Г.МОСКВА) (Контрагент)

Записать и закрыть Все действия ▾ ?

Главное | Адреса | **Дополнительная информация**

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

Наименование: **ООО "Страна чудес" (МОСКОВСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РОССИИ Г.МОСКВА)** Код: 00-000011

Полное наименование: **ООО "Страна чудес" (МОСКОВСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РОССИИ Г.МОСКВА)**

Группа:

ИНН:

КПП:

Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет:  [Все банковские счета](#)

Договор:  [Все договоры](#)

Контактное лицо: [Создать](#) [Все контактные лица](#)

Многие реквизиты заполнились автоматически. После такой загрузки можно скорректировать наименование контрагента. Наименование используется в электронных формах и должно отражаться без кавычек (ООО должно находиться в конце наименования). Это необходимо для удобства ввода данных по строке. Скорректируем также полное наименование (ООО «Страна чудес»). Также можно определить и *Группу*, в которой будет отражаться данный контрагент. Определим Группу Покупателя.

При нажатии кнопки *Загрузить* (в нижней части формы обработки слева) в системе автоматически сформируются документы, отражающие факт выписки: «Поступление на расчетный счет» и «Списание с расчетного счета». В данном случае сформируется документ «Поступление на расчетный счет».

Итого к загрузке документов: **1** Поступлений на сумму: **12 500,00** Списаний на сумму: **0,00**

**Загрузить** [Отчет о загрузке](#)

	Дата	Номер	Документ	Поступило	Списано	Контрагент
<input checked="" type="checkbox"/>	04.02.2014	28	Поступление на расчетный счет ЗМ00-000001 от 04.02.2014 0:00:00	12 500,00		Страна чудес ООО

Сформированный документ можно открыть непосредственно из табличной части (кликом мыши).

**Поступление на расчетный счет ЗМ00-000001 от 04.02.2014 12:00:00**

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

Вид операции: Оплата от покупателя | Счет учета: 51

Рег. номер: ЗМ00-000001 | от: 04.02.2014 12:00:00 | Вх. номер: 28 | Вх. дата: 04.02.2014

Плательщик: Страна чудес ООО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет плательщика: 40702810538050014546, ОАО "СБЕРБАНК РОС" | Банковский счет: Основной

Сумма: 12 500,00

Добавить | Все действия

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	Основной договор (с поку... Статья движения ден. ср...	12 500,00	Автоматически	18%		62.01
				1 906,78		62.02

Назначение платежа: Оплата по счету №1 от 15.01.2014г. за товары Сумма 12500-00 Без налога (НДС)

Комментарий: Загружен из Клиент-Банка | Ответственный: Администратор

В этом документе необходимо уточнить некоторые параметры. Например, следует указать статью движения денежных средств. Данная информация должна отразиться не только в стандартных отчетах. Она повлияет на формирование отчета о движении денежных средств. В данном случае для оплаты от покупателя выберем статью *Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг*.

Плательщик: Страна чудес ООО | Счет плательщика: 40702810538050014 | Сумма: 12 500,00

Добавить | Все действия

Статьи движения денежных средств (1С:Предприятие)

**Статьи движения денежных средств**

Выбрать | Создать | Найти...

Наименование	Вид движения	Код
Поступление от продажи продукции и товаров, ...	Поступление от продаж...	00-000005
Приобретение, создание, модернизация и реко...	Приобретение, создани...	00-000004

При создании таких документов необходимо также контролировать вид операции и уточнять счета расчетов с контрагентом. Проведем скорректированный документ и посмотрим сформированные данным документом движения.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
04.02.2014	51	62.02	12 500,00		12 500,00
	1 Основной	Страна чудес ООО			
	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказан...	Основной договор (с покупателем)	Поступление на р/с по вх.д.28 от 04.02.2014		
		Поступление на расчетный счет ЗМ00...			

Здесь отражается поступление на расчетном счете с соответствующей аналитикой: данные о расчетном счете и данные о статье движения денежных средств.

Также отражается и формирование сумм по *Кредиту* счета 62.02. Это говорит о том, что у организации возникла кредиторская задолженность перед контрагентом.

В данном случае контрагент сделал предоплату за товары, и поэтому отразился счет авансов. В момент, когда организация погасит свои обязательства (реализует данному контрагенту товары или услуги), произойдет взаимозачет между счетом расчетов и счетом авансов.

## Банковские выписки

Теперь обратимся к журналу «Банковские выписки». Для этого следует в Панели навигации раздела *Банк и касса* выбрать команду *Банковские выписки* из группы команд *Банк*. Откроется форма журнала «Банковские выписки».

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции
04.02.2014 12:00:00	12 500,00		Оплата по счету №1 от 15.01.2014г. за товар...	Страна чудес ООО	Оплата от покупателя

**04.02.2014**  
Основной

На начало дня:	485 000,00	Поступило:	12 500,00	В том числе перемещения:	Поступило:
На конец дня:	497 500,00	Списано:	-		Списано:

[Как работать с выпиской банка](#) [Прямой обмен с банком](#) [Все](#)

Первое, на что обратим внимание – это критерий отбора. По умолчанию установлен критерий отбора по организации.

Также можно установить и другие критерии отбора: по *Банковскому счету*, по *Контрагенту*, по *Дате*, по *Назначению платежа*. В банковской выписке отражаются и итоги за день выписки.

Для наглядности обратимся к демонстрационной базе. Для того чтобы отобразить итоги за определенный день, необходимо выделить какую-нибудь строку с интересующей датой. Например, если хотим посмотреть данные за 5 февраля, то необходимо кликнуть по какой-либо строке за этот день. Неважно, приход это будет или списание. Выделяем строку за 5 февраля – и в нижней части формы отразится итог за этот день.



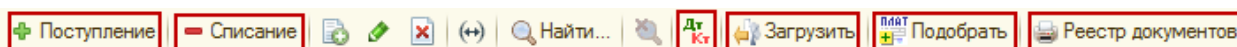
Банковские выписки							
Контрагент:		Дата:		Назначение платежа:			
Банковский счет:		Организация:					
<span>Поступление</span> <span>Списание</span> <span>Найти...</span> <span>Дт Кт</span> <span>Загрузить</span> <span>Плат</span> <span>Подобрать</span> <span>Реестр документов</span>							
Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх.номер	
02.02.2013 12:00:04	50 000,00		Аванс по договору 22	Никитаева И.В.	Оплата от покупателя		
05.02.2013 11:09:00		35 200,00	Страховые взносы на обязательное пенсион...	ИФНС 21 Москва	Перечисление налога		9
05.02.2013 12:00:02		5 075,00	Уплачен взносы в ФСС. НДС не облагается.	ИФНС 21 Москва	Перечисление налога		10
05.02.2013 12:00:03		3 300,00	Перечислены страховые взносы , зачисл. в ...	ИФНС 21 Москва	Перечисление налога		11
05.02.2013 12:00:05		594,00	Перечислены взносы в федеральный ФОМС...	ИФНС 21 Москва	Перечисление налога		12
05.02.2013 12:00:15		3 240,00	Перечислены взносы в ПФР на выплату ст...	ИФНС 21 Москва	Перечисление налога		13
05.02.2013 12:00:20		7 020,00	Уплачен налог на доходы физических лиц. Н...	ИФНС 21 Москва	Перечисление налога		14
07.02.2013 12:00:00	60 000,00						243
<b>05.02.2013</b>		На начало дня:	<b>326 348,75</b>	Поступило:	В том числе перемещения:		Поступило:
КБ		На конец дня:	<b>224 939,75</b>	Списано:			<b>46 980,00</b>
<a href="#">Как работать с выпиской банка</a>				<a href="#">Прямой обмен с банком</a>			

Здесь видим сальдо на начало дня, сальдо на конец дня, обороты (сумма поступления и списания за день). Отражаются в том числе и перемещения. Перемещения – это операции, связанные с внесением денежных средств на расчетный счет из кассы организации, и операции, связанные со снятием денежных средств с расчетного счета в кассу организации. То есть это внутренние перемещения денежных средств. И эти операции отражаются через кассовые документы.

Если организован обмен с клиент-банком, то в момент загрузки данных отразятся и строки выписки, связанные с перемещением денежных средств. Строки, связанные с перемещением денежных средств, загружать не следует. Поэтому необходимо убрать флажки, установленные рядом с этими строками.

Данные хозяйственные операции должны быть отражены по кассе с помощью «Приходного кассового ордера» или с помощью «Расходного кассового ордера», в зависимости от направления перемещения денежных средств. Если операции по перемещению отразить и по кассе, и по банку, то получатся некорректные данные.

Ознакомимся с назначением некоторых кнопок командной панели данного журнала.



С помощью кнопок *Поступление* и *Списание* можно вручную создать документ, отражающий поступление и списание с расчетного счета. Можно посмотреть движения, совершаемые каким-либо документом. Из данного журнала можно перейти к обработке «Обмен с банком» (кнопка *Загрузить*). При этом открывается форма обработки на закладке *Загрузка в 1С:Бухгалтерию*. При нажатии кнопки *Подобрать* откроется форма «Подбор неоплаченных платежных поручений».

### Подбор неоплаченных платежных поручений

Организация:      
 Банковский счет:      
 Дата выписки:

Отметить все     Найти...  Все действия ▾

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Счет организации
<input checked="" type="checkbox"/> 30.06.2012 16:34:58	PO00-000007	ИФНС 28 по г Москве	9 240,00	40702810538009856241, "Б...

Отметьте флажками документы, которые нужно провести по выписке банка

Из данной формы на основании выбранных платежных поручений можно автоматически создать документы «Списание с расчетного счета».

### Списание с расчетного счета PO00-000001 от 25.05.2014 0:00:00

Провести   Создать на основании ▾   Все действия ▾

Вид операции:   Счет учета:

Номер:  от:   Вх. номер:  Вх. дата:

Получатель:    Организация:

Счет получателя:    Банковский счет:

Сумма:   руб.

Можно вывести реестр банковских документов (кнопка *Реестр документов*). Появится форма отчета *Реестр банковских документов*.

### Реестр банковских документов

Период:   -

Зеркальный мир ООО  
**Реестр банковских документов за Февраль 2014 г.**

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Сумма	Валюта	Информация
1	04.02.2014	Поступление на расчетный счет	28	12 500,00	руб.	Страна чудес ООО
<b>Итого:</b>				12 500,00	руб.	

Ответственный: \_\_\_\_\_ Генеральный директор \_\_\_\_\_ Смирнов А.П.  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

В данном отчете устанавливается период и формируется реестр всех банковских документов.

## Документ «Поступление на расчетный счет»

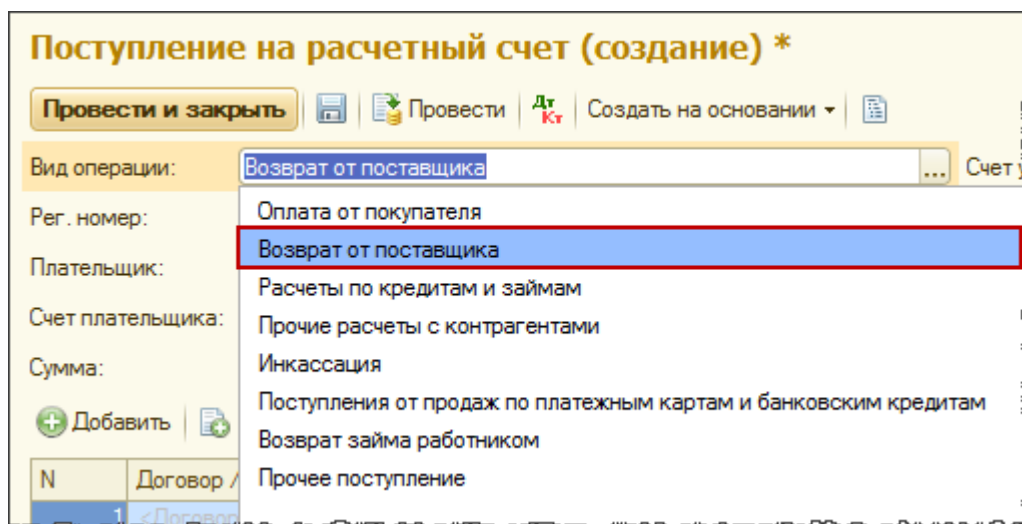
Создать документ «Поступление на расчетный счет» можно вручную из формы журнала «Банковские выписки» с помощью кнопки *Поступление*. Можно его создать из формы списка документов с помощью кнопки *Создать*.



Дата	Номер	Сумма	Плательщик	Счет плательщика	Вид операции
04.02.2014 12:00:00	3M00-000001	12 500,00	Страна чудес ООО	407028105380500145...	Оплата от

Если организован обмен с системой *Клиент-Банк*, то можно произвести загрузку выписки банка, и в информационной базе появятся соответствующие документы по поступлению.

Рассмотрим создание документа из формы журнала «Банковские выписки» и нажмем на кнопку *Поступление*. Появится форма создания документа в которой прежде всего следует выбрать вид операции. Рассмотрим вид хозяйственной операции *Возврат от поставщика*.



N	Договор /
1	Договор

Ранее была отражена предоплата поставщику с помощью «Расходного кассового ордера» на сумму 15 000,00 руб. Теперь отразим возврат этих денежных средств. *Дату* документа оставим ту же (6 февраля 2014 года). Укажем *Плательщика* – Хрустальные изделия ЗАО. *Сумма* – 15 000,00 руб. Укажем *Входящий номер* (номер входящего платежного поручения контрагента) и *Входящую дату* (дату этого платежного поручения). Табличная часть заполнилась автоматически.

**Поступление на расчетный счет (создание) \***

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

Вид операции: Возврат от поставщика | Счет учета: 51

Рег. номер: | от: 06.02.2014 0:00:00 | Вх. номер: 33 | Вх. дата: 06.02.2014

Платательщик: Хрустальные изделия ЗАО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет плательщика: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТ" | Банковский счет: Основной

Сумма: 15 000,00

+ Добавить | Все действия

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	12 от 01.01.2014 <Статья движения ден. средств>	15 000,00	Автоматически	18%	60.01
				2 288,14	60.02

В табличной части необходимо еще указать статью движения денежных средств. Для данного случая следует создать новую статью с видом движения *Прочие поступления по текущим операциям*. Этой статье присвоим наименование: «Возврат от поставщика».

**Поступление на расчетный счет (создание) \***

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: Возврат от поставщика | Счет учета: 51

Рег. номер: | от: 02.02.2014 0:00:00 | Вх. номер: | Вх. дата: |

Платательщик: Хрустальные изделия ЗАО | Организация: |

Счет плательщика: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТА-БАНК" В Г | Банковский счет: |

Сумма: 15 000,00

+ Добавить | Все действия

N | Договор / Статья ДДС

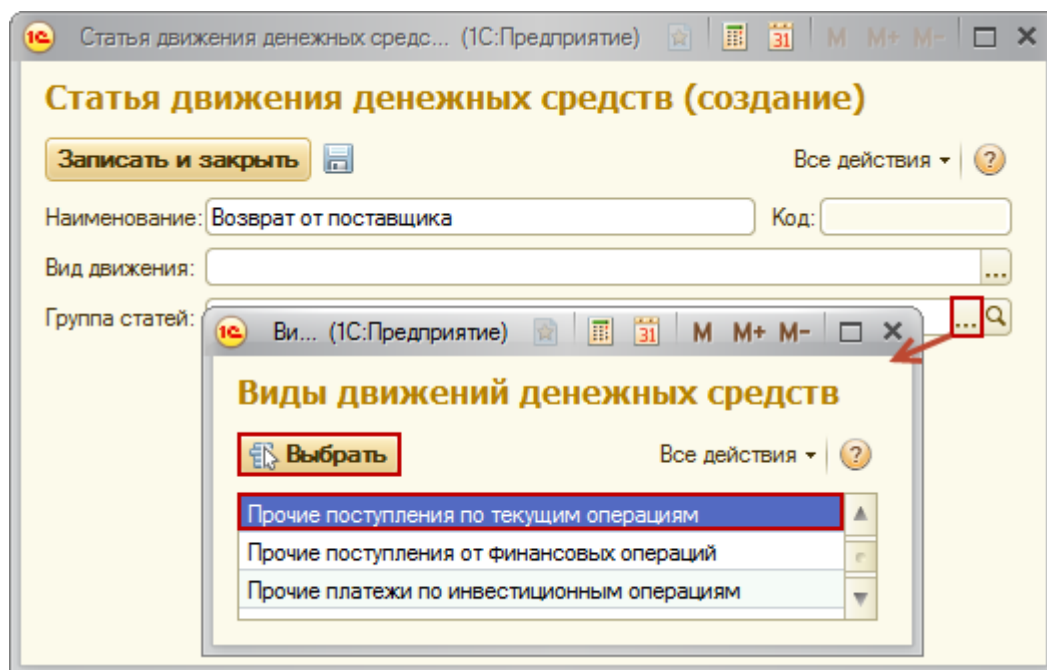
1	12 от 01.01.2014 <Статья движения ден. средств>				2 288,14   60.02
---	--	--	--	--	------------------

Назначение платежа: | Комментарий: | Ответственный: Пользователь

**Статьи движения денежных средств**

Выбрать | Создать | Найти...

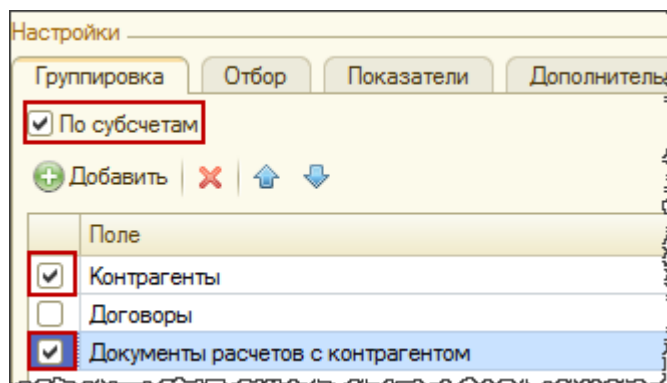
Наименование	Вид движения	Код
Оплата труда	Оплата труда	00-000003
Получение наличных денежны...		00-000007
Поступление от продажи прод...	Поступление от продажи продук...	00-000005
Приобретение, создание, мод...	Приобретение, создание, модер...	00-000004
Расчеты по налогам и взносам	Прочие платежи по текущим опе...	00-000008



Заполненный документ проведем и посмотрим сформированные движения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
06.02.2014	51	60.02	15 000,00		15 000,00
	1 Основной	Хрустальные изделия ЗАО	Поступление на р/с по вх.д.33 от 06.02.2014		
	Возврат от поставщика	12 от 01.01.2014			
		Расходный кассовый ордер 3М00-000...			

Происходит увеличение денежных средств на расчетном счете, и происходит закрытие счета авансов. Ранее была отражена дебиторская задолженность контрагента, то есть у поставщика были обязательства перед организацией, а теперь данные обязательства погашены. Чтобы убедиться в этом, сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками*. Определим Период – месяц февраль. В настройках укажем, что отчет будет выводиться *По субсчетам*, в разрезе *Контрагентов* и *Документов расчетов с контрагентом*.



ООО «Зеркальный мир»  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 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
Документы расчетов с контрагентом						
60	15 000,00				15 000,00	
60.02	15 000,00				15 000,00	
Хрустальные изделия ЗАО	15 000,00				15 000,00	
Расходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 15.01.2014 0:00:00	15 000,00				15 000,00	
<b>Итого</b>	<b>15 000,00</b>				<b>15 000,00</b>	

На начало февраля у контрагента была дебиторская задолженность, затем он ее погашает, и сумма отражается по *Кредиту* счета. На конец февраля *Сальдо* нулевое.

## Документ «Списание с расчетного счета»

Документы «Списание с расчетного счета» могут быть созданы при автоматической загрузке с помощью обработки «Обмен с банком». В этом случае документы формируются аналогичным образом, как и документы «Поступление с расчетного счета». После загрузки также необходимо произвести некоторую корректировку документов, то есть нужно будет выбрать вид операции, статью движения денежных средств и уточнить счета учета, которые отражаются в табличной части документа.

Вручную можно создать документ из формы журнала «Банковские выписки» или из формы списка документа «Списание с расчетного счета». Если вы создаете в информационной базе «Платежные поручения», то документы «Списание с расчетного счета» необходимо формировать на основании «Платежных поручений». Это можно делать из формы журнала «Банковские выписки», используя кнопку *Подобрать*. При этом открывается форма «Подбор неоплаченных платежных поручений» (вариант, рассмотренный ранее). В данной форме сначала устанавливается параметр *Дата выписки*. Затем в табличной части формы флажками отмечаются нужные платежные поручения, и при нажатии кнопки *Сформировать строки выписки* создаются документы «Списание с расчетного счета».

**Подбор неоплаченных платежных поручений**

Организация: Зеркальный мир ООО      Банковский счет: Основной      Дата выписки: 06.02.2014

Отметить все    Найти...

Дата	Номер	Контрагент	Сумма
<input type="checkbox"/> 06.02.2014 0:00:00	ЗМ00-000001	Хрустальные изделия ЗАО	23 600,00
<input checked="" type="checkbox"/> 06.02.2014 0:00:00	ЗМ00-000002	ИФНС №6 по г. Москве	5 000,00

Отметьте флажками документы, которые нужно провести по выписке банка

**Сформировать строки выписки**    Закрыть

Выберем одно из неоплаченных платежных поручений (по уплате налога на добавленную стоимость).

### Подбор неоплаченных платежных поручений

Организация:  Банковский счет:  Дата выписки:

Списание с расчетного счета

Дата	Номер	Счет организации	Контрагент	Сумма
06.02.2014	ЗМ00-000001	Основной	ИФНС №6 по г. Москве	5 000,00

Сформировано документов списания 1. из них проведено: 1

Сформированный документ можно открыть двойным кликом мыши по строке.

### Списание с расчетного счета ЗМ00-000001 от 06.02.2014 0:00:00

Создать на основании

Все действия

Вид операции:  Счет учета:

Номер:  от:  Вх. номер:  Вх. дата:

Получатель:  Организация:

Счет получателя:  Банковский счет:

Сумма:

Отражение в БУ

Счет дебета:

Виды платежей в бюджет (фо...):

Статья движения ден. средств:

Подразделение:

Назначение платежа:

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 2 от 06.02.2014 г.](#)

Комментарий:  Ответственный:

В документе, созданном подобным образом, при необходимости следует уточнить некоторые параметры. Дата выписки устраивает. Обратите внимание на то, что счет в документе отразился автоматически. Это произошло благодаря заполненному регистру сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов», который был рассмотрен при формировании платежного поручения в бюджет.

Вид платежа заполнился соответствующий. Статья движения денежных средств отражается корректно, так как она была установлена в платежном поручении. Обратите

внимание, что присутствует и ссылка на платежное поручение. Проведем документ и посмотрим проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт
06.02.2014	68.02	51	5 000,00	
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Основной Расчеты по налогам и взносам	Налог на добавленную ...	

В результате отраженной хозяйственной операции происходит уменьшение денежных средств на расчетном счете. При этом погашается задолженность организации перед бюджетом.

Ранее сумма отражалась по кредиту 68 счета в виде кредиторской задолженности, а теперь она погашается. В этом можно убедиться, если открыть *Оборотно-сальдовую ведомость* по 68 счету. Выберем *Период* – месяц февраль.

ООО "Зеркальный мир"  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 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
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.02		5 000,00	5 000,00			
Налог (взносы): начислено / уплачено		5 000,00	5 000,00			
<b>Итого</b>		<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>			

На начало февраля у организации было сальдо по *Кредиту*, в феврале задолженность погашается. *Сальдо* на конец февраля отсутствует.

Осталось еще одно платежное поручение, по которому необходимо отразить факт выписки банка. Обратимся к форме списка документов «Платежное поручение». В панели навигации раздела *Банк и Касса* выберем команду *Платежные поручения* из группы команд *Банк*. Откроется форма списка.

**Платежные поручения**

Банковский счет:  ... Дата:  .. Контрагент:

Организация:  Зеркальный мир ООО

Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа	Получатель	Организация
06.02.2014 0:00:00	3M00-000001	23 600,00	Оплата по договору 12 от 01.01.2014	Хрустальные изделия 3...	Зеркальный мир
06.02.2014 0:00:00	3M00-000002	5 000,00	Налог на добавленную стоимость на ...	ИФНС №6 по г. Москве	Зеркальный мир

Обратите внимание, что по оплаченному платежному поручению установлен флаг. В данном документе также появилась ссылка на документ «Списание с расчетного счета».



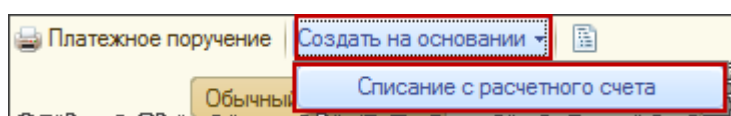
Оплачено:  [Списание с расчетного счета № 1 от 06.02.2014 г.](#)

На основании неоплаченного «Платежного поручения» сформируем документ «Списание с расчетного счета», для этой задачи в программе существует несколько способов.

Можно открыть документ, установить флаг *Оплачено* и кликнуть по надписи *Вести документ списания с расчетного счета*.

Оплачено:  [Вести документ списания с расчетного счета](#)

Можно в командной панели открытого документа нажать на кнопку *Создать на основании* и в раскрывшемся меню выбрать пункт *Списание с расчетного счета*.



Можно выбрать «Платежное поручение» в форме списка и также использовать кнопку *Создать на основании* в командной панели формы. Выберем вариант создания из открытого документа «Платежное поручение» нажатием на надпись *Вести документ списания с расчетного счета*. Откроется форма создания документа «Списание с расчетного счета».

**Списание с расчетного счета (создание) \***

Провести и закрыть  Провести  Создать на основании  Все действия ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 06.02.2014 0:00:00 Вх. номер: 1 Вх. дата: 06.02.2014

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 4070289999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛЬТА-БАНК" Банковский счет: Основной

Сумма: 23 600,00

+ Добавить     Все действия

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	12 от 01.01.2014	23 600,00	Автоматически	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья ...			3 600,00	60.02
		23 600,00		3 600,00	

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 01.01.2014 Сумма 23600-00 в т.ч. НДС (18%) 3600-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 1 от 06.02.2014 г.](#)

Комментарий: Ответственный: Администратор

Документ сформировался корректно. Отражается нужный вид операции и статья движения денежных средств. Проверим дату документа. Проведем документ и посмотрим проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
06.02.2014	60.02	51	23 600,00	23 600,00	
	1 Хрустальные изделия ЗАО	Основной	Оплата по договору 12 от 01.01.2014 по ...		
	12 от 01.01.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
	Списание с расчетного счета 3М00-00...				

Произошло списание денежных средств с расчетного счета на сумму 23 600,00 руб. Также образовалась *Дебиторская* задолженность по данному контрагенту (у контрагента возникли обязательства перед организацией)

Снова обратимся к банковским выпискам. В журнале «Банковские выписки» отражаются сформированные нами документы: и поступление на расчетный счет, и списание.

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции
04.02.2014 12:00:00	12 500,00		Оплата по счету №1 от 15.01.2014г. за товар...	Страна чудес ООО	Оплата от покупат
06.02.2014 0:00:00		5 000,00	Налог на добавленную стоимость на товары...	ИФНС №6 по г. Мос...	Перечисление нал
06.02.2014 12:00:00	15 000,00			Хрустальные издели...	Возврат от постав
06.02.2014 12:00:01		23 600,00	Оплата по договору 12 от 01.01.2014 Сумма ...	Хрустальные издели...	Оплата поставщик

Данные документы формируют движения в регистре бухгалтерии. Проанализируем стандартные отчеты. Начнем с *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 Расчетные счета*. Период, за который будем формировать отчет – месяц февраль.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 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
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	485 000,00		27 500,00	28 600,00	483 900,00	
Основной	485 000,00		27 500,00	28 600,00	483 900,00	
Возврат от поставщика			15 000,00			
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				23 600,00		
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			12 500,00			
Расчеты по налогам и взносам				5 000,00		
<b>Итого</b>	<b>485 000,00</b>		<b>27 500,00</b>	<b>28 600,00</b>	<b>483 900,00</b>	

Сформированный отчет отражает информацию в разрезе аналитик: банковские счета (счет всего один – *Основной*) и статьи движения денежных средств. Обратите внимание, что в разрезе статей движения денежных средств остатки не формируются, так как данный вид субконто является оборотным.

Из *Оборотно-сальдовой ведомости по счету* можем перейти в *Карточку счета*. Для этого следует двойным кликом мыши выбрать сумму, по которой требуется посмотреть детализацию.

ООО "Зеркальный мир"								
Карточка счета 51 за Февраль 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Статьи движения денежных средств Равно "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов" И Банковские счета Равно "Основной"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
06.02.2014	Списание с расчетного счета 3М00-000002 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 Списание с расчетного счета 3М00-000002 от 06.02.2014 12:00:01	Основной Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.02		51	23 600,00	
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>					<b>0,00</b>		<b>23 600,00</b>	<b>0,00</b>

В карточке счета отражается информация в разрезе проводок с указанием документа-регистратора.

Сформируем стандартный отчет *Анализ счета*. Посмотрим, с какими счетами корреспондирует 51 счет *Расчетные счета*. Период, за который будем формировать отчет, – месяц февраль.

Начальное сальдо	485 000,00	
60	15 000,00	23 600,00
62	12 500,00	
68		5 000,00
<b>Оборот</b>	<b>27 500,00</b>	<b>28 600,00</b>
<b>Конечное сальдо</b>	<b>483 900,00</b>	

Произошло увеличение денежных средств на расчетном счете организации, благодаря возврату от поставщика, в тоже время производилось перечисление денежных средств поставщикам. В организацию поступили денежные средства от покупателей и произошло списание денежных средств на перечисление налога. Данный отчет можно настроить и выводить данные в разрезе аналитик: *Банковские счета* и *Статьи движения денежных средств*.

Из данного отчета можно перейти в другой стандартный отчет, который называется *Отчет по проводкам*. Для этого следует совершить двойной клик мыши по интересующей сумме.

ООО "Зеркальный мир"							
Отчет по проводкам за Февраль 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Счет Кт В группе "62" И Счет Дт В группе "51"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
04.02.2014	Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014 12:00:00 Поступление на р/с по вх.д.28 от 04.02.2014	Основной Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014 12:00:00	51	12 500,00	62.02	12 500,00
					12 500,00		12 500,00

## 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 №6. Банковские операции

Шестое практическое задание направлено на закрепление материала по банковским операциям. Вам необходимо будет оформить платежные поручения, затем банковские выписки и, наконец, проверить соответствие остатков по выпискам банка остаткам по счету 51 «Расчетные счета».

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

[Перейти к заданию](#)



## Тема: Учет банковских услуг

Как известно, банки являются плательщиками НДС, однако большинство банковских услуг НДС не облагается. Поэтому в данной теме будут рассмотрены два варианта учета банковских услуг в зависимости от наличия НДС: услуги банка (с НДС) и услуги банка (без НДС).

### Переходите к изучению темы «Учет банковских услуг»

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-2-касса-и-банк/>

### 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 по краткосрочному кредиту\*

★ *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 и двух последующих кейсах будет рассмотрен учет расчетов по кредитам:

- Краткосрочный кредит
- Овердрафт
- Кредитная линия.

Несмотря на разнообразие форм кредитования, все они имеют общую теоретическую базу. Поэтому, прежде чем приступить к учету расчетов по краткосрочному кредиту в данном кейсе, рассмотрим следующие теоретические вопросы для правильного отражения операций по кредитованию:

- Основные категории и понятия (в данном кейсе рассмотрим кредитный договор)
- Виды кредитов
- Нормативное регулирование с точки зрения бухгалтерского и налогового учета.

Далее рассмотрим практическую ситуацию по полученному краткосрочному кредиту, реализованную в программе «1С:Бухгалтерия 8».

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по краткосрочному кредиту».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга – <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

[Перейти к кейсу](#)



## Кейс: Учет расчетов по овердрафту\*

★ *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.*

Последнее время появляются новые банковские продукты, которые имеют ряд преимуществ перед обычным кредитованием. Одной из таких форм является овердрафт.

В данном кейсе дадим определение понятию овердрафт, рассмотрим его особенности и преимущества, рассмотрим практическую ситуацию, которая складывается при использовании овердрафта, определим, какие хозяйственные операции возникают в рамках овердрафта, и последовательно рассмотрим, как они реализуются в программе, обращая внимание на порядок отражения этих операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по овердрафту».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга – <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

[Перейти к кейсу](#)





## Кейс: Учет расчетов в рамках полученной кредитной линии\*

★ *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 еще один специфический вид кредитования – кредитование в форме кредитной линии:

- Определим понятие кредитной линии, рассмотрим ее особенности, достоинства и недостатки
- Банки вносят определенные условия в договоры кредитования и это порождает разнообразие договоров в форме кредитной линии. Рассмотрим виды кредитной линии
- Опишем практическую ситуацию и рассмотрим основные параметры, которые в дальнейшем могут быть использованы при вводе хозяйственных операций в «1С:Бухгалтерия». Обратим внимание на отражение данных операций на счетах бухгалтерского учета, а также в налоговом учете.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов в рамках полученной кредитной линии».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга – <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

[Перейти к кейсу](#)

## Глава 9. Долгосрочный кредит \*

ПБУ №15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» разъясняет особенности формирования в бухгалтерском учете и в отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам. В этом ПБУ предусмотрен особый порядок учета долгосрочных кредитов на формирование инвестиционного актива.

Как известно, кредиты делятся на краткосрочные (предоставленные на срок менее одного года) и на долгосрочные (предоставленные на срок более одного года). Долгосрочные кредиты, как правило, используются для долгосрочного инвестирования в определенные активы.

Однако у понятия инвестиционный актив есть конкретное определение, приведенное в ПБУ 15/2008. Согласно этому определению, инвестиционный актив – это «объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение или изготовление». К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств (включая земельные участки) нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Но не все внеоборотные активы считаются инвестиционными активами. Организация в учетной политике должна закрепить:

- Срок подготовки к предполагаемому использованию инвестиционного актива
- Уровень существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.

Поскольку, в ПБУ 15 не приведена четкая характеристика этих двух критериев в учетной политике, организации необходимо закрепить их конкретные значения:

1. Необходимо установить срок подготовки к предполагаемому использованию инвестиционного актива. Например, этот срок может быть не менее полугода, года и так далее
2. Необходимо определить уровень существенности расходов на приобретение сооружений и изготовление инвестиционного актива.

Исходя из этих критериев, покупка компьютеров, автомобилей, оборудования, не требующего монтажа, не будет приводить к появлению инвестиционного актива. А вот строительство нового офиса или производственного цеха, напротив, приводит к формированию инвестиционного актива. Потому что, как правило, это связано с большими расходами и длительным периодом осуществления затрат.

Особенность учета долгосрочных кредитов на формирование инвестиционного актива заключается в порядке отнесения расходов по начисленным по кредиту процентам.

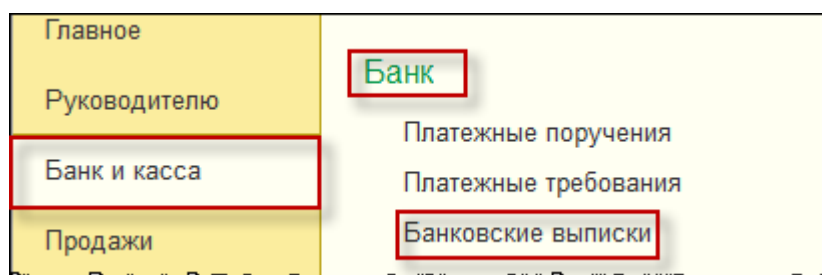
В бухгалтерском учете проценты по кредиту на формировании инвестиционного актива должны быть включены в первоначальную стоимость данного инвестиционного актива. Иными словами, их нужно относить в дебет счета 08 — «Вложения во внеоборотные активы», а не на счет 91 – «Прочие доходы и расходы».

В налоговом учете проценты по кредиту на любые цели, подлежащие начислению и уплате кредитору, признаются в составе внереализационных расходов, согласно статье 265 Налогового Кодекса. Иными словами, в налоговом учете они в любом случае учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в пределах норм с учетом особенности статьи 269. То есть они включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования, увеличенной в 1,1 раза, или исходя из среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам организации.

Таким образом, порядок признания расходов в виде процентов по кредитам на формирование инвестиционного актива для целей бухгалтерского и налогового учета различается. И при применении ПБУ 18/02 в учете возникают временные разницы, которые приводят к возникновению отложенных налоговых обязательств. То есть необходимо учитывать различия между бухгалтерским и налоговым учетами.

Рассмотрим учет долгосрочных кредитов на формирование инвестиционного актива на конкретном примере. Например, организация ООО «Торг-сервис» получила кредит на строительство нового склада сметной стоимостью 1 000 000,00 руб. без НДС. Процентная ставка по кредиту составляет 12% в год. Для упрощения расчетов процентов, будем считать, что ежемесячная их сумма составляет 10 000,00 руб. Ставка рефинансирования составляет 8,5% годовых. Проценты уплачиваются ежемесячно, а основная сумма кредита в конце срока договора.

Первая хозяйственная операция, которую необходимо оформить – поступление кредита на расчетный счет организации. Для этого оформим документ «Поступление на расчетный счет». Выберем команду «Банковские выписки» в «Панели Функций» раздела «Банк и касса» из группы команд «Банк».



Откроется форма списка документов «Банковские выписки».

Контрагент:   Дата:  . .  Назначение платежа:

Банковский счет:   Организация:  **Торг-сервис**

**Поступление**  Списание

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
------	-------------	----------	--------------------	------------

Нажатием на кнопку *Поступление* вызовем форму создания документа «Поступление на расчетный счет». В поле вид операции выберем значение «Расчеты по кредитам и займам». Установим дату поступления на расчетный счет – 1 апреля 2014 года. Также необходимо указать входящий номер и входящую дату, то есть заполнить реквизиты банковского ордера. Укажем входящий номер 11 от 01.04.2014 года. В поле «Платательщик» выберем «БАНК ВТБ». Необходимо создать банковский счет организации, так как ранее он не был создан.

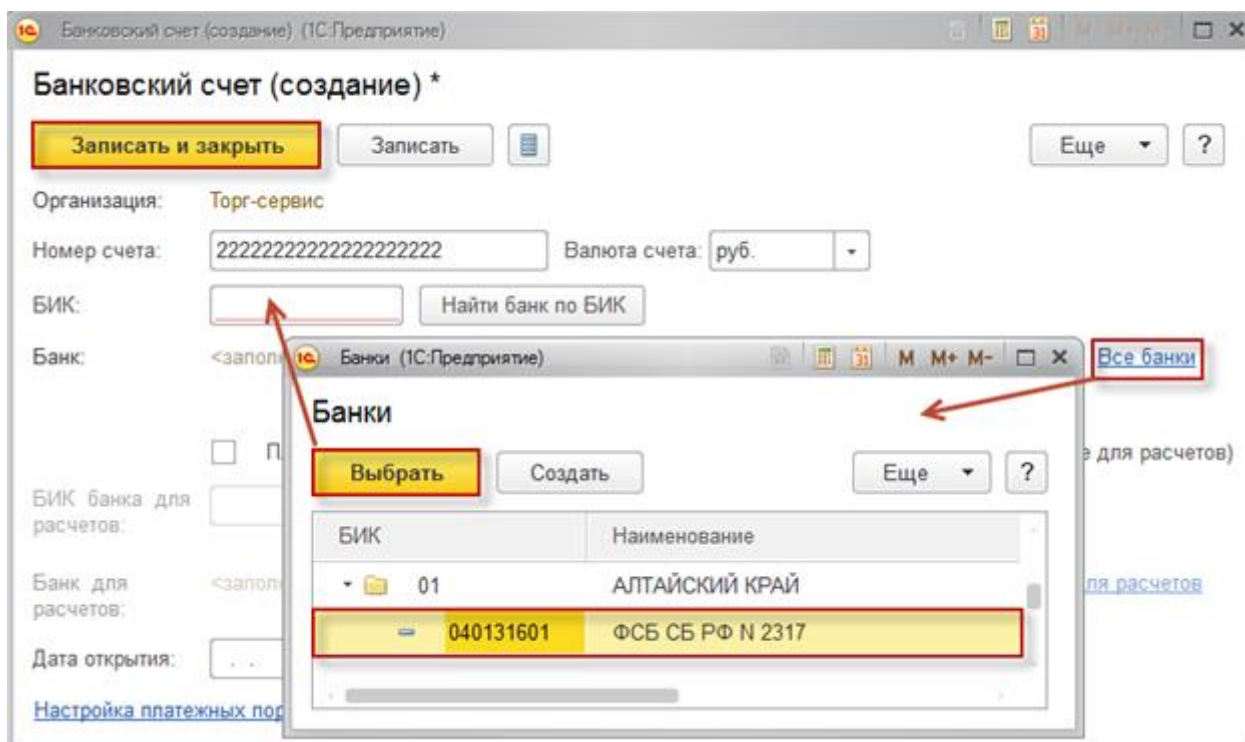
Организация:

**Банковский счет:**

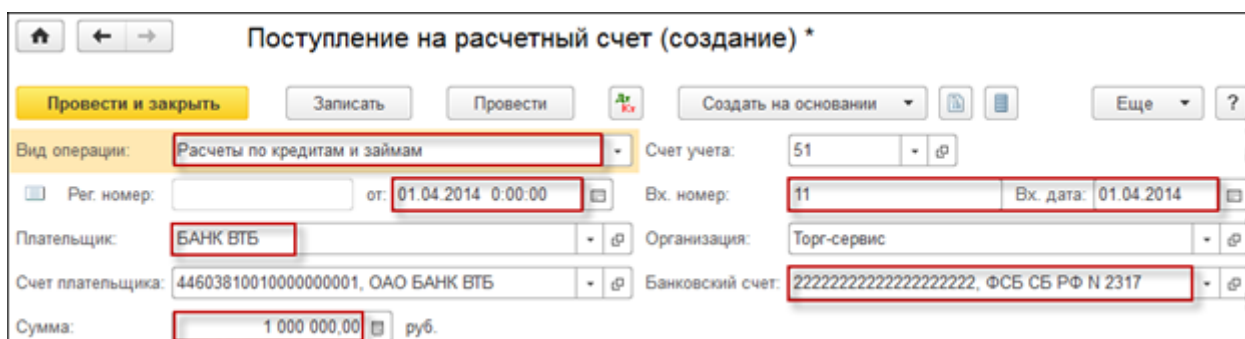
Введите строку для поиска  
Нажмите [Показать все](#) для выбора  
Нажмите **+** ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) **+**

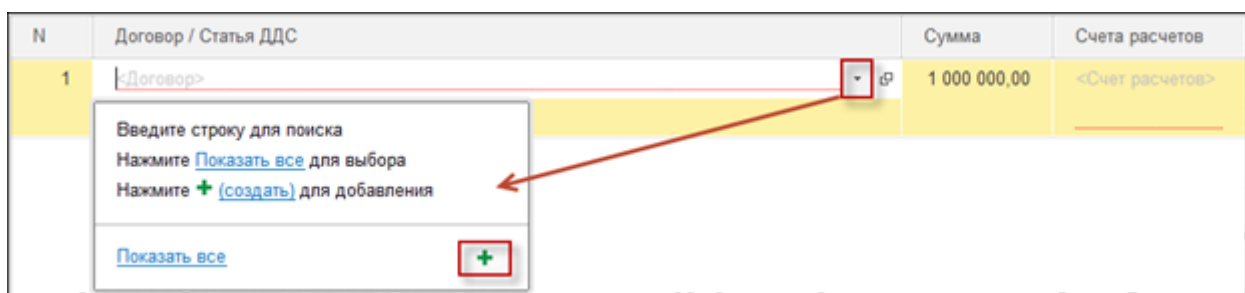
Откроется форма создания банковского счета. Укажем произвольный номер счета. Используя команду «Все банки», выберем банк и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Укажем сумму, которая была перечислена на расчетный счет организации (1 000 000,00 руб.). Шапка документа заполнена.



Эту же сумму укажем в табличной части документа и добавим соответствующие реквизиты. Прежде всего, необходимо создать новый договор.



Откроется форма создания договора контрагента. Присвоим договору номер 22 от 01.04.2014 года. В поле *Наименование* запишем «Кредитный договор № 22 от 01.04.2014». В связи с тем, что была выбрана операция «Расчеты по кредитам и займам», вид договора автоматически формируется как «Прочее». В форме договора контрагента нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) \*

Записать и закрыть    Записать    [меню]

Номер договора: 22    Дата: 01.04.2014    Срок действия:

Наименование: Кредитный договор № 22 от 01.04.2014    Группа:

Контрагент: БАНК ВТБ    Организация:

Вид договора: Прочее

Следующий реквизит, который нам необходимо заполнить в табличной части, это статья движения денежных средств. Создадим новую статью движения денежных средств.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма
1	Кредитный договор № 22 от 01.04.2014	1 000 000,00

Введите строку для поиска  
Нажмите [Показать все](#) для выбора  
Нажмите [+ \(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#)    [+](#)

Откроется форма «Создания статьи движения денежных средств». В данной форме сначала выберем соответствующий «Вид движения», который необходим для формирования «Отчета о движении денежных средств». В данном случае необходимо выбрать вид движения «Получение кредитов и займов». В *Наименование* также напишем: «Получение кредитов и займов» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

В табличной части документа необходимо указать счет расчетов. В данном случае это счет 67.01 «Долгосрочные кредиты». Кроме того, в поле «Назначение платежа» запишем: «Поступление денежных средств по кредитному договору №22 от 01.04.2014».

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов
1	Кредитный договор № 22 от 01.04.2014 Получение кредитов и займов	1 000 000,00	67.01

Назначение платежа: Поступление денежных средств по Кредитному договору №22 от 01.04.2014

Комментарий: Ответственный: Любимов Валерий Юрьевич

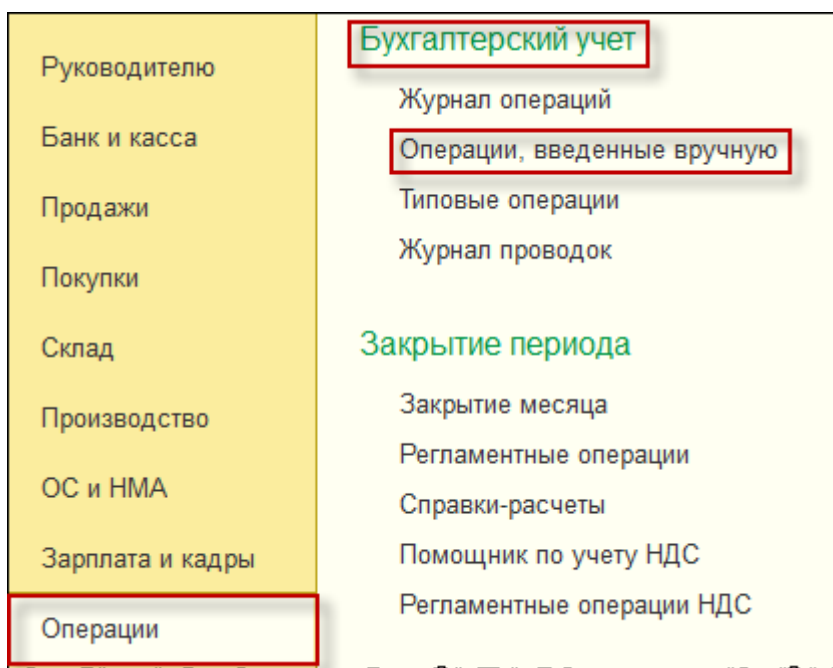
Проведем заполненный документ и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.04.2014	51	67.01	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1	22222222222222222222, ФСБ ...	БАНК ВТБ	1 000 000,00		
	Получение кредитов и займов	Кредитный договор № 22 от 01...	1 000 000,00		

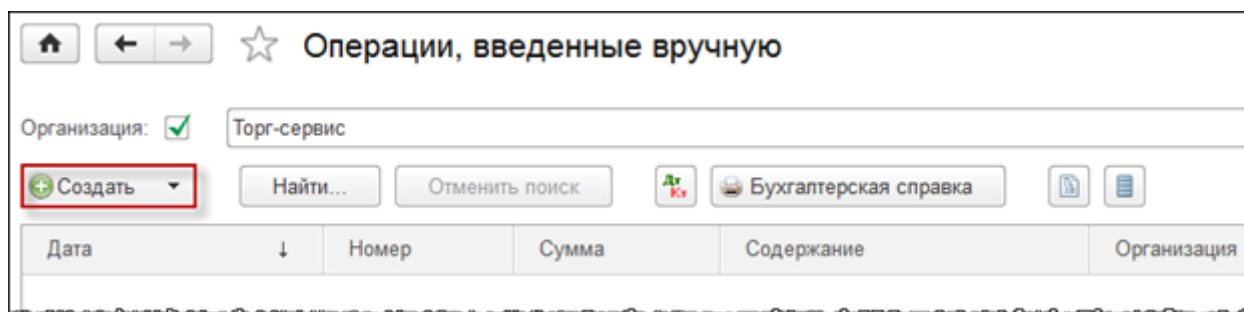
Отображается поступление денежных средств на расчетный счет (по «Дебету» счета 51 – «Расчетные счета»). Кроме этого, формируется кредиторская задолженность перед банком по «Кредитному договору №22».

Далее необходимо оформить начисление процентов по данному кредиту в бухгалтерском и в налоговом учете. Начисленные проценты будут отображаться на разных счетах. Поэтому необходимо добавить две проводки.

Для этого используем документ «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.

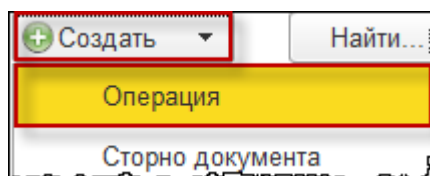


Откроется форма списка документа «Операция».



Создадим новый документ.





Откроется форма нового документа. Укажем дату операции «30 апреля 2014 года». В поле *Содержание* напишем: «Начислены проценты за апрель 2014 г. по кредиту».

Операция (создание) \*

Записать и закрыть    Записать    Бухгалтерская справка

Номер:    от: 30.04.2014 0:00:00    Организация: Торг-сервис

Содержание: Начислены проценты за апрель 2014 г. по кредиту    Сумма операции:

В табличной части документа необходимо добавить две проводки. В первом случае проценты относим на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств». Эта проводка формируется в бухгалтерском учете.

По «Кредиту» в обеих проводках будет использоваться счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам». В «Дебете» необходимо указать объект строительства. Для этого создадим новый объект строительства.

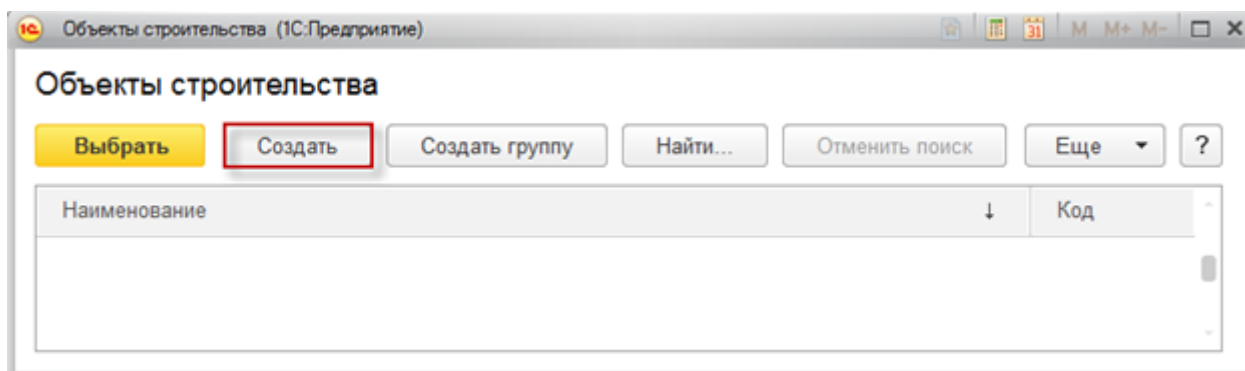
N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.03	67.02	

Объекты строительства

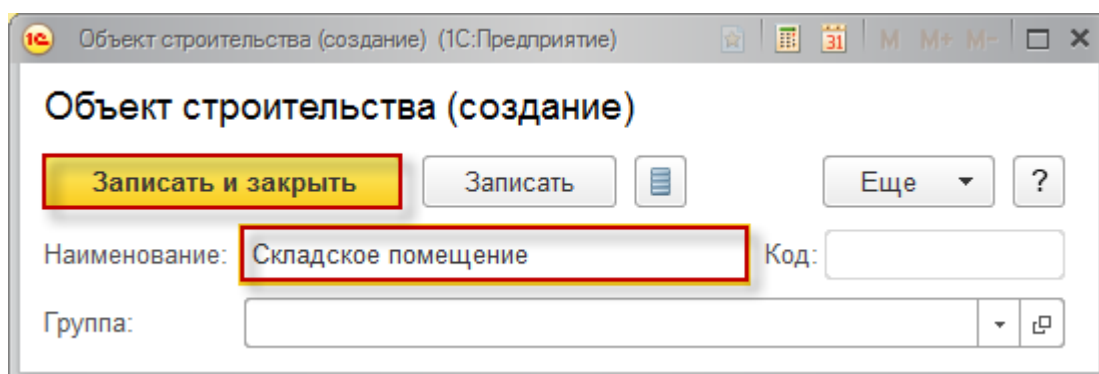
Введите строку для поиска  
Нажмите [Показать все](#) для выбора

[Показать все](#)

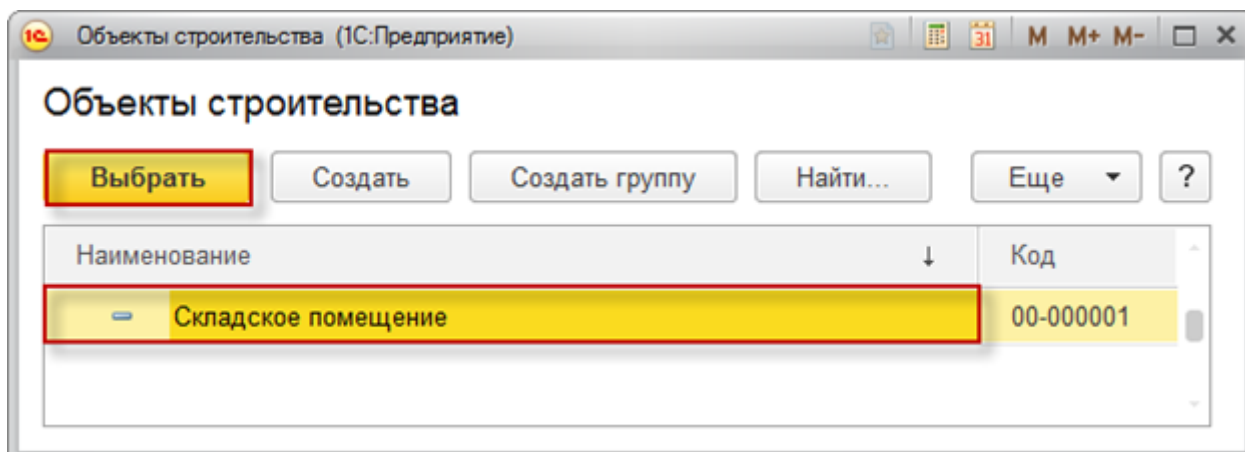
Откроется форма выбора справочника «Объекты строительства».



В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового объекта строительства. В поле *Наименование* запишем *Складское помещение*. После этого на форме можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.



В форме выбора справочника «Объекты строительства» появится новый элемент, который и следует выбрать для заполнения аналитики по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств».



Далее следует создать и указать новую статью затрат.

N	Дебет	Кредит
1	08.03	67.02
	Складское помещение	< >
	Статьи затрат	< >

Введите строку для поиска  
Нажмите [Показать все](#) для выбора

[Показать все](#)

Откроется форма выбора справочника «Статьи затрат».

Наименование	Вид деятельности	Код
Прочие расходы		00-000039
– Аренда производственных площа...	Основная система	00-000005
– Аренда федерального и муниципа...	Основная система	00-000013
– Добровольное личное страховани...	Основная система	00-000014

Создадим новую статью затрат в группе *Прочие расходы*. Откроется форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем: *Проценты к уплате*. В поле *Вид расхода* выберем вид расхода, согласно налоговому учету. В данном случае необходимо выбрать *Прочие расходы*. После этого можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Статья затрат (создание) \*

Записать и закрыть    Записать    [List Icon]

Наименование: Проценты к уплате

Группа статей: Прочие расходы

Вид расхода: Прочие расходы

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)

В форме выбора справочника «Статьи затрат» появится новый элемент, который и следует выбрать в качестве значения аналитики.

Статьи затрат (1С:Предприятие)

Выбрать    Создать    Создать группу    Найти...    Еще    ?

Наименование	Вид деятельности	Код
Прочие расходы		00-000039
Представительские расходы	Основная система	00-000038
Проценты к уплате	Основная система	00-000049
Прочие расходы розничных точек	Особый порядок	00-000040

В качестве значения последнего субконто («Способы строительства») выберем «Подрядный».

N	Дебет	Кредит
1	08.03	67.02
	Складское помещение	<>
	Проценты к уплате	<>
	Способы строительства	
	Подрядный	
	Хозспособ	

Заполняя аналитику по 67 счету, выберем контрагента – «БАНК ВТБ» и «Кредитный договор №22 от 01.04.2014».

N	Дебет	Кредит
1	08.03	67.02
	Складское помещение	БАНК ВТБ
	Проценты к уплате	Кредитный договор № 22 от 01.04.2014
	Подрядный	

Необходимо указать сумму начисленных процентов в бухгалтерском учете. Эта сумма составляет 10 000,00 руб. Однако данные расходы не отражаются в налоговом учете по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств». Поэтому необходимо указать нулевую сумму, как по «Дебету», так и по «Кредиту».

Далее необходимо указать возникшие временные разницы. По дебетовому счету временная разница будет равна сумме 10 000,00 руб. Кредитовый счет будет отражен другой проводкой по налоговому учету.

Добавим вторую проводку. Во второй проводке по «Дебету» используем счет 91.02 «Прочие расходы». В качестве аналитики «Прочие доходы и расходы» необходимо выбрать – «Проценты к получению (уплате)». Второе субконто можно не заполнять.

По «Кредиту» также используем счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» с прежней аналитикой, как в предыдущей проводке.

Во второй проводке, наоборот, сумма в бухгалтерском учете будет равна нулю. Необходимо отразить расходы в налоговом учете. Однако, в расходы можно включать только часть начисленных процентов, которые соответствуют ставке рефинансирования, умноженной на 1,1.

В нашем случае такая ставка будет равна 9,35%, которую следует умножить на сумму полученного кредита, то есть на 1 000 000,00 руб. и разделить на 12 месяцев. Поэтому сумма процентов, которая учитывается в налоговом учете, составляет 7 791,67 руб.

Кроме того, возникает постоянная разница в 2 208,33 руб. Таким образом, расходы в налоговом учете с учетом постоянной разницы будут равны 10 000,00 руб., то есть, будут такими же, как и расходы в бухгалтерском учете. Возникает временная разница, которая связана с использованием разных счетов. Она равна 10 000,00 руб.

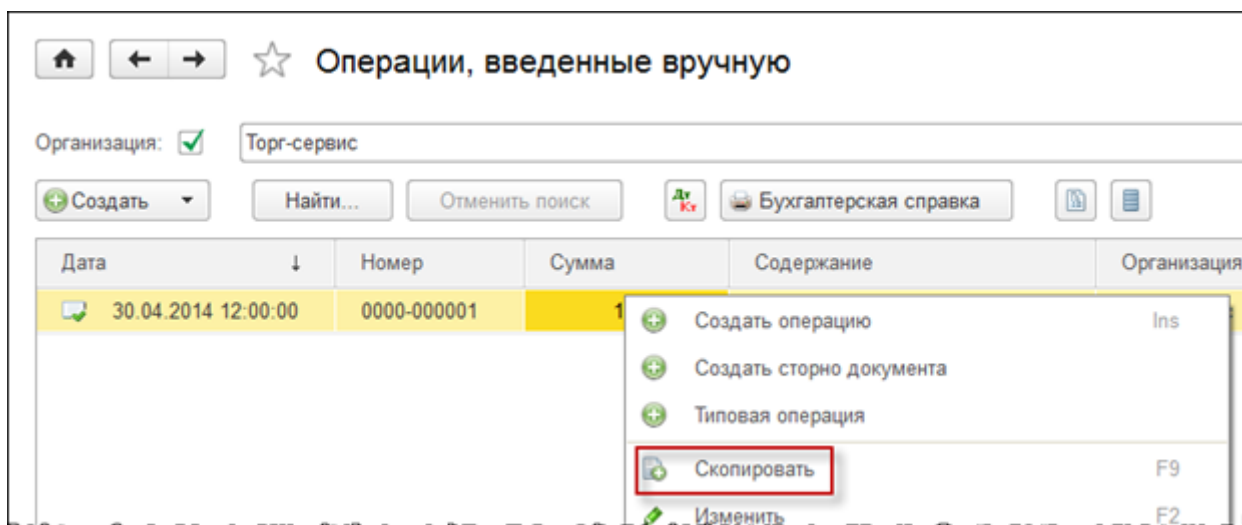
Таким образом, данные налогового учета соответствуют данным бухгалтерского учета с учетом постоянных и временных разниц. То есть основное правило ПБУ 18/02 соблюдается.

Так же необходимо отразить в налоговом учете кредиторскую задолженность по начисленным процентам. Поэтому следует установить сумму 10 000,00 руб. по «Кредиту счета 67.02.» Поскольку в бухгалтерском учете по счету 67.02 тоже отражена кредиторская задолженность, то никаких постоянных и временных разниц между этими суммами не возникает.

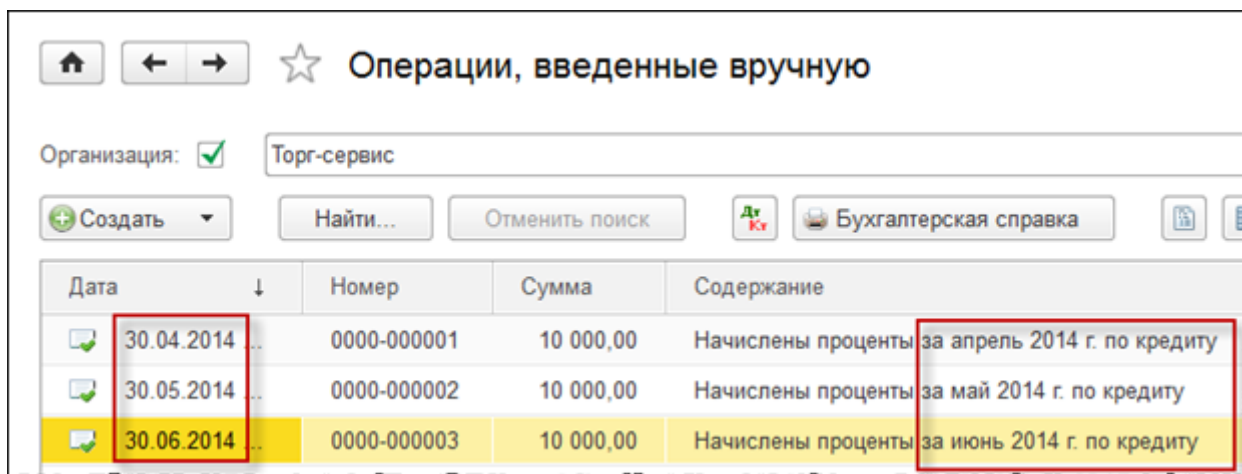
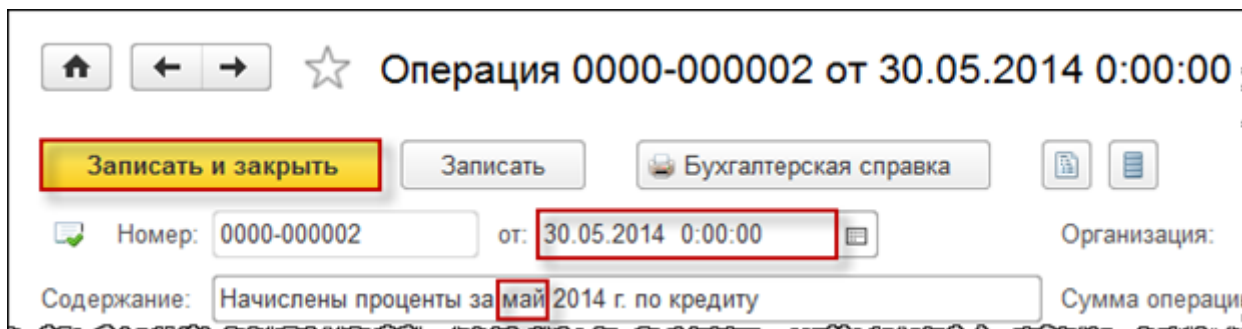
N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	08.03 Складское помещение Проценты к уплате Подрядный	67.02 БАНК ВТБ Кредитный договор № 22 от 01.04.2014	10 000,00	10 000,00	
2	91.02 Проценты к получению (уплате) <...>	67.02 БАНК ВТБ Кредитный договор № 22 от 01.04.2...		7 791,67 2 208,33 -10 000,00	10 000,00

Заполненный документ «Операция» необходимо *Записать и закрыть*.

Путем копирования создадим аналогичные операции еще за два месяца.



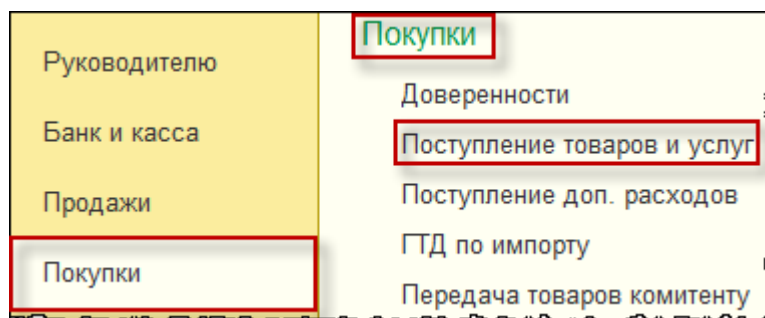
30 мая отразим операцию за месяц май 2014 года, а 30 июня – за июнь 2014 года.



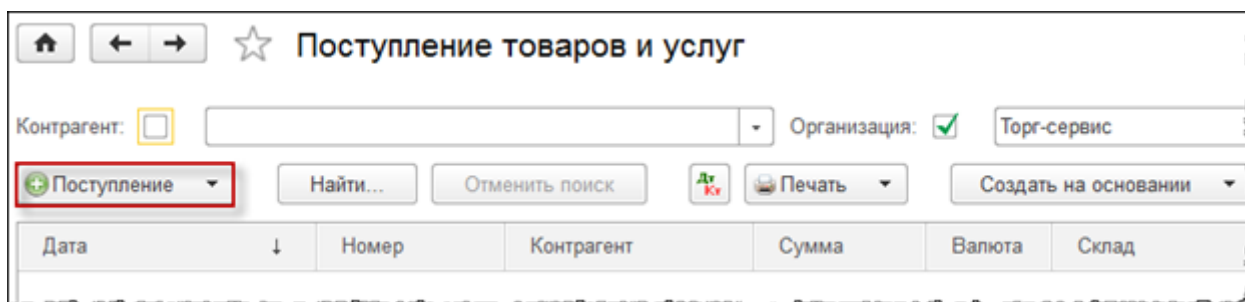
До ввода в эксплуатацию основного средства отражаем все расходы по формированию инвестиционного актива, к которым относятся не только проценты по кредиту. Поэтому нам необходимо отразить принятие выполненных подрядчиком работ по строительству складского помещения.

Для оформления этой операции используем документ *Поступление товаров и услуг* с видом операции *Объекты строительства*.

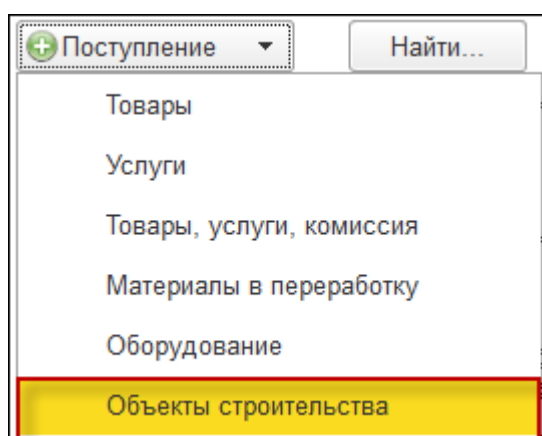
Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов *Поступление товаров и услуг*.



Создадим новый документ с операцией *Объекты строительства*.



Откроется форма создания нового документа. Укажем номер акта выполненных работ – 33 от 30 июня. В качестве контрагента выберем «32 комбинат». Необходимо добавить новый договор с контрагентом, чтобы выбрать его в соответствующем поле шапки документа.



Накладная №: 33 от: 30.06.2014

Номер: от: 30.06.2014 0:00:00

Контрагент: 32 комбинат

Договор:

Введите строку для поиска  
Нажмите [Показать все](#) для выбора  
Нажмите [+ \(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#) [+](#)

Откроется форма создания договора с контрагентом. Установим номер договора – 22 от 01.04.2014 года. В поле *Наименование* запишем: *Договор подряда 22 от 01.04.2014*. После этого договор можно *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) \*

[Записать и закрыть](#) [Записать](#)

Номер договора: 22 Дата: 01.04.2014 Срок

Наименование: Договор подряда 22 от 01.04.2014 Групп

Контрагент: 32 комбинат Орган

Вид договора: С поставщиком

Соответствующее поле документа автоматически заполнится.

Поступление товаров и услуг (создание) (Объекты строительства)

[Провести и закрыть](#) [Записать](#) [Провести](#) [Печать](#) [Создать на основании](#)

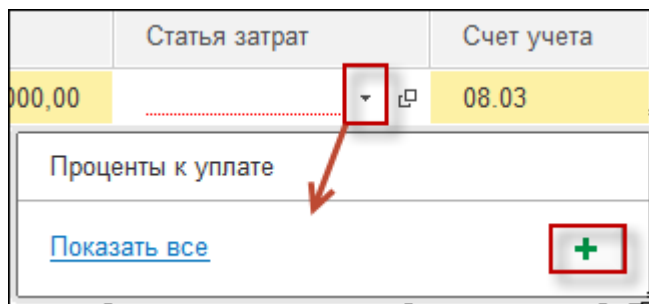
Накладная №: 33 от: 30.06.2014 Организация: Торг-сервис

Номер: от: 30.06.2014 0:00:00 Склад:

Контрагент: 32 комбинат [Цены без НДС](#)

Договор: Договор подряда 22 от 01.04.2014

В закладке *Объекты строительства* в табличной части необходимо выбрать *Складское помещение*. Укажем сумму 1 000 000,00 руб. без НДС и ставку НДС 18%. При этом расходы составят 1 180 000,00 руб. Для указания статьи затрат добавим новую статью в группу *Прочие расходы*.



Откроется форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем: *Строительно-монтажные работы*. Также необходимо выбрать *Вид расхода*. Так как в дальнейшем расходы в налоговом учете будут отражены в виде амортизации, и вид расхода не имеет принципиального значения, выберем *Прочие расходы*. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

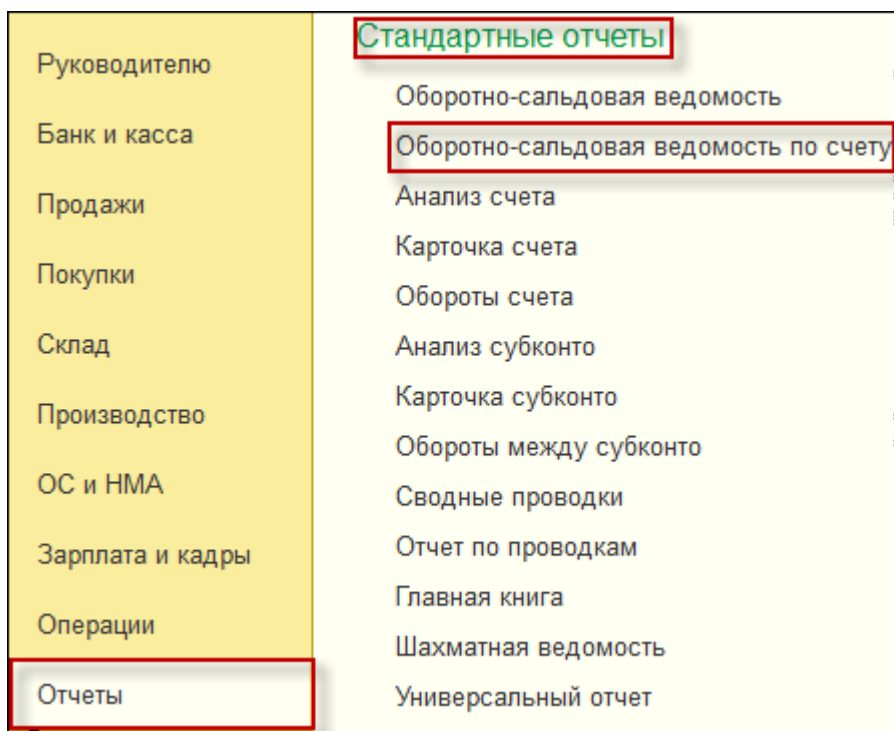
Созданная статья расходов окажется в табличной части документа.

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет НДС
1	Складское помещение	1 000 000,00	18%	180 000,00	1 180 000,00	Строительно-монтажные работы	08.03	19.08

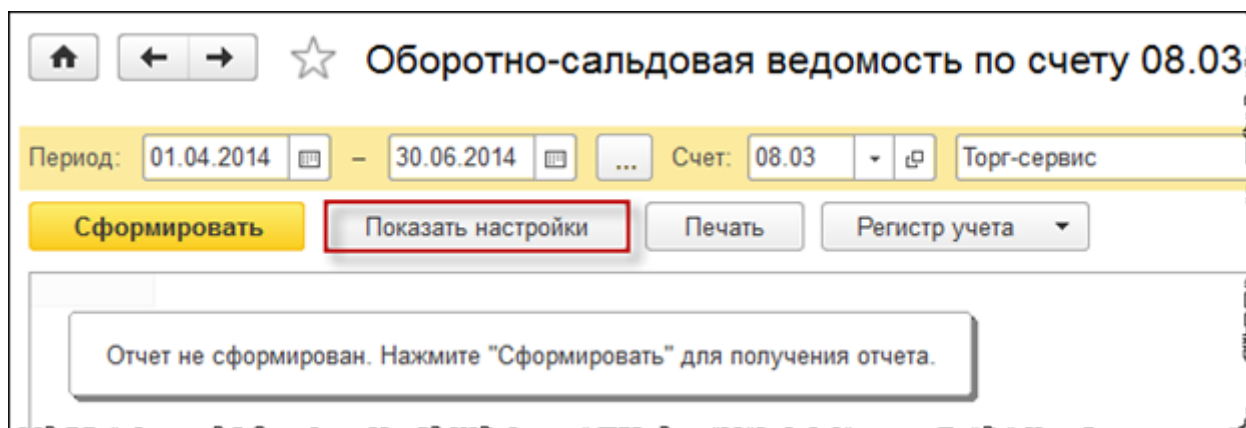
Кроме этого необходимо зарегистрировать счет-фактуру и провести документ.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.03 *Строительство объектов основных средств за второй квартал 2014 года*. Для этого выберем команду *Оборотно-*

сальдовая ведомость по счету в панели функций раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется форма отчета.



В настройках отчета на закладке *Группировка* укажем все три субконто, которые используются в качестве аналитического учета (*Объекты строительства, Статьи затрат и Способы строительства*).

**Настройки**

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат
<input checked="" type="checkbox"/>	Способы строительства

Периодичность: За период отчета

На закладке *Показатели* укажем данные по бухгалтерскому и налоговому учету.

**Настройки**

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.03*.

Торг-сервис

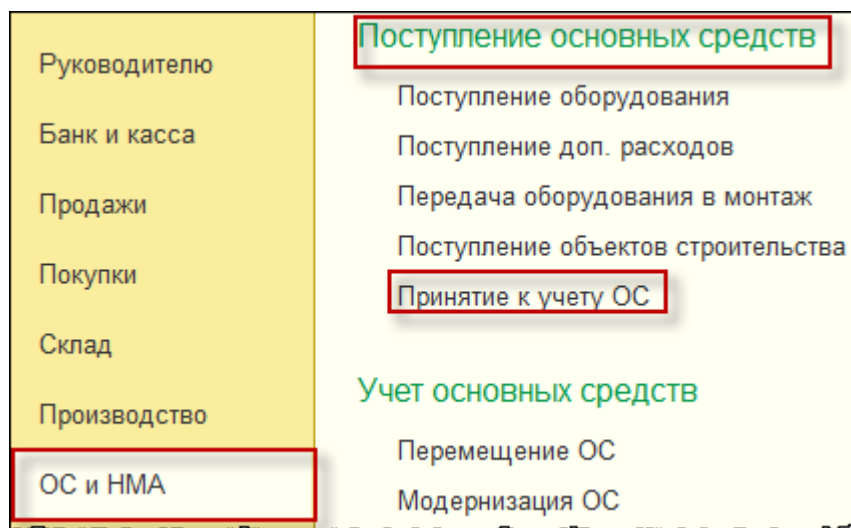
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2 квартал 2014 г.**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства							
Статьи затрат							
Способы строительства							
08.03	БУ			1 030 000,00		1 030 000,00	
	НУ			1 000 000,00		1 000 000,00	
Складское помещение	БУ			1 030 000,00		1 030 000,00	
	НУ			1 000 000,00		1 000 000,00	
Проценты к уплате	БУ			30 000,00			
	НУ						
Подрядный	БУ			30 000,00			
	НУ						
Строительно-монтажные работы	БУ			1 000 000,00			
	НУ			1 000 000,00			
Подрядный	БУ			1 000 000,00			
	НУ			1 000 000,00			
<b>Итого</b>	БУ			<b>1 030 000,00</b>		<b>1 030 000,00</b>	
	НУ			<b>1 000 000,00</b>		<b>1 000 000,00</b>	

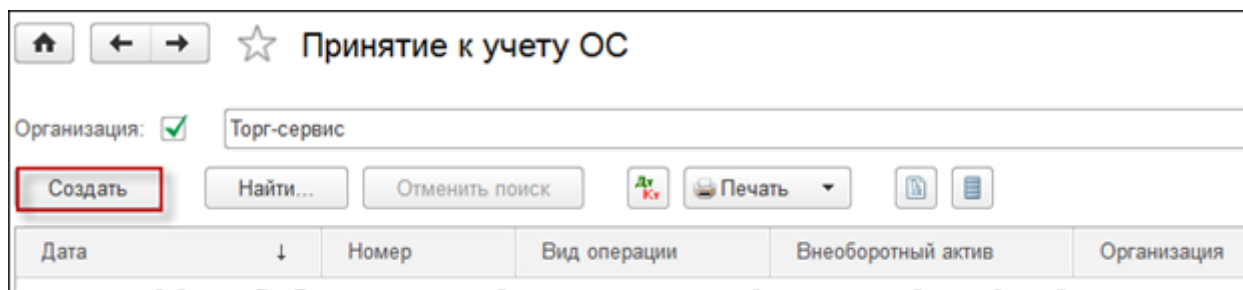
Из отчета видно, что все расходы относятся к подрядному способу строительства. Имеются две статьи затрат: *Проценты к уплате* и *Строительно-монтажные работы*.

Проценты к уплате в налоговом учете не отражаются. Таким образом, сумма капитальных вложений в бухгалтерском и налоговом учете отличается на сумму процентов к уплате.

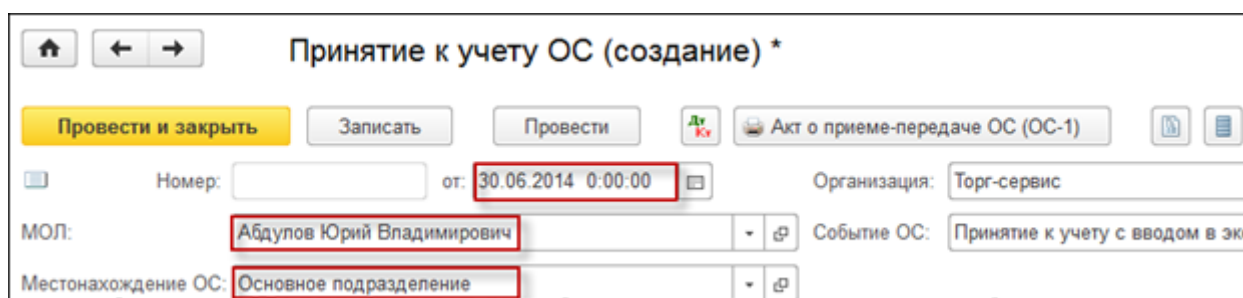
Далее необходимо оформить принятие к учету основного средства, чтобы счет 08.03 *Строительство объектов основных средств* по складскому помещению был закрыт (то есть – не имел соответствующего сальдо). Выберем команду *Принятие к учету ОС* в панели функций раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документа «Принятие к учету ОС».



Нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. Установим дату документа – 30.06.2014 г. В качестве материально-ответственного лица (МОЛ) выберем Абдулова Юрия Владимировича. В поле *Местонахождение ОС* укажем *Основное подразделение*.



На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Вид операции* выберем значение *Объекты строительства*. В качестве объекта строительства выберем *Складское помещение*. После чего нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*, которые складываются в бухгалтерском и в налоговом учете.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Вид операции:	Объекты строительства			
Объект строительства:	Складское помещение			
Счет:	08.03	Рассчитать суммы		
Стоимость:	1 030 000,00	руб.		
Стоимость НУ:	1 000 000,00	руб.		
Стоимость ПР:	0,00	руб.		
Стоимость ВР:	30 000,00	руб.		

Суммы в бухгалтерском и в налоговом учете отличаются между собой. Также на данном счете имеется временная разница.

В закладке *Основные средства* для указания в табличной части создадим новое основное средство.

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: *Складское помещение*. При этом *Полное наименование* заполнится автоматически.

В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Здания*. Остальные поля заполнять не будем, так как их содержание раскрывается в специализированной теме. Нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Складское помещение (Основное средство)

Главное Зарегистрированные оплаты... Регистрация земельных участков

Записать и закрыть Записать Создать на основании

Дата сведений: 24.08.2014

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Складское помещение

Полное наименование: Складское помещение

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС:  Объект основных средств  Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Здания

Новое основное средство автоматически попадет в табличную часть документа.

N	Код	Основное средство	Инва №
1	00-000011	Складское помещение	00-000011

В закладке *Бухгалтерский учет* необходимо выбрать способ отражения расходов по амортизации. Для этого создадим новый способ.

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 | Способ поступления в организацию: |

Порядок учета: Начисление амортизации

**Параметры начисления амортизации**

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 |  Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: |

Срок полезного использования (в месяцах): |

График амортизации по году: |

Комментарий: |

Игорь Юрьевич

Откроется форма создания способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем *Амортизация по счету 26*, так как организация использует именно этот счет для отражения расходов по амортизации. В табличной части выберем 26 счет и *Основное подразделение*. Создадим и выберем соответствующую статью затрат.

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	26	Статьи затрат	1,000
	Основное подразделение		

Статьи затрат

Строительно-монтажные работы

Проценты к уплате

Откроется форма списка справочника *Статьи затрат*. Нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания статьи затрат.

**Статьи затрат**

Наименование	Вид деятельности	Код
Амортизация		00-000008
Амортизационная премия	Основная система	00-000007
Амортизация оборудования отдела оптовых п...	Основная система	00-000009

В поле *Наименование* запишем *Амортизация*, в поле *Вид расхода* выберем значение *Амортизация*, после чего данную статью можно *Записать и закрыть*.



Амортизация (Статья затрат)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Амортизация

Группа статей: Амортизация

Вид расхода: Амортизация

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

Далее созданную статью следует выбрать из формы списка.

Статьи затрат (1С:Предприятие)

Статьи затрат

Выбрать Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Еще ?

Наименование	Вид деятельности	Код
Амортизация		00-000008
Амортизационная премия	Основная система	00-000007
Амортизация	Основная система	00-000051
Амортизация оборудования отдела оптовых п	Основная система	00-000009

Статья затрат автоматически окажется в форме создания способа отражения расходов.

Способ отражения расходов (создание) \*

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Амортизация по счету 26 Код:

Организация: Торг-сервис

Способы

Добавить Еще

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	26	Амортизация	1,000
	Основное подразделение		

После нажатия на кнопку *Записать и закрыть* способ отражения расходов заполнит соответствующее поле на закладке *Бухгалтерский учет* документа *Принятие к учету ОС*. На данной закладке укажем срок полезного использования – 360 месяцев (30 лет).

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 | Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

**Параметры начисления амортизации**

Счет начисления амортизации (износа): 02.01  Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: **Амортизация по счету 26**

Срок полезного использования (в месяцах): **360** (30 лет)

Перейдем в закладку *Налоговый учет* и также укажем срок полезного использования 360 месяцев (30 лет). Специальный коэффициент укажем равным единице.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

**Параметры начисления амортизации**

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): **360** (30 лет)

Специальный коэффициент: **1,00**

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.06.2014	01.01	08.03	1 030 000,00	НУ:	1 000 000,00	1 000 000,00
1	Складское помещение	Складское помещение	Принят к учету объект ОС	ПР:		
				ВР:	30 000,00	30 000,00

Первоначальная стоимость основного средства в бухгалтерском учете составляет 1 030 000,00 руб., то есть включает начисленные проценты. В налоговом учете первоначальная стоимость амортизируемого имущества не включает начисленные проценты, в результате чего образуется временная разница. При начислении амортизации ежемесячно временная разница будет погашаться.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.03 *Строительство объектов основных средств за второй квартал 2014 года*.

В настройках отчета на закладке *Показатели* установим флаги: *БУ (данные бухгалтерского учета)*, *НУ (данные налогового учета)* и *ВР (данные по учету временных разниц)*.

Настройки

Группировка Отбор **Показатели** Дополнительные поля Сортировка Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

ПР (данные по учету постоянных разниц)

ВР (данные по учету временных разниц)

В настройках отчета на закладке *Группировка* не используем только флаг *Способы строительства*, так как способ строительства используется только подрядный.

Настройки

**Группировка** Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат
<input type="checkbox"/>	Способы строительства

Сформируем отчет.

Торг-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2 квартал 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства							
Статьи затрат							
08.03	БУ			1 030 000,00	1 030 000,00		
	НУ			1 000 000,00	1 000 000,00		
	ВР			30 000,00	30 000,00		
Складское помещение	БУ			1 030 000,00	1 030 000,00		
	НУ			1 000 000,00	1 000 000,00		
	ВР			30 000,00	30 000,00		
	БУ				1 030 000,00		
	НУ				1 000 000,00		
	ВР				30 000,00		
Проценты к уплате	БУ			30 000,00			
	НУ						
	ВР			30 000,00			
Строительно-монтажные работы	БУ			1 000 000,00			
	НУ			1 000 000,00			
	ВР						
<b>Итого</b>	БУ			<b>1 030 000,00</b>	<b>1 030 000,00</b>		
	НУ			<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>		
	ВР			<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>		

По данному счету сальдо отсутствует. Это касается как данных бухгалтерского учета, так и налогового. Далее необходимо сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.02 *Прочие расходы*, где отражаются расходы по процентам в налоговом учете. Здесь также возникают разницы, и нам необходимо рассмотреть правильность их отражения. Сначала перейдем к настройкам.

В закладке *Группировка* необходимо установить флаг *Прочие доходы и расходы*, а в поле *Периодичность* – значение *По месяцам*.

**Настройки**

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Прочие доходы и расходы
<input type="checkbox"/>	Реализуемые активы

Периодичность: По месяцам

Следует учесть, что данные расходы в бухгалтерском учете не отражаются, поэтому в закладке *Показатели* установим флаги: *НУ* (данные налогового учета), *ПР* (данные по учету постоянных разниц), *ВР* (данные по учету временных разниц) и *Контрольное число*.

**Настройки**

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

ПР (данные по учету постоянных разниц)

ВР (данные по учету временных разниц)

Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

Сформируем отчет.

Торг-сервис  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2 квартал 2014 г.

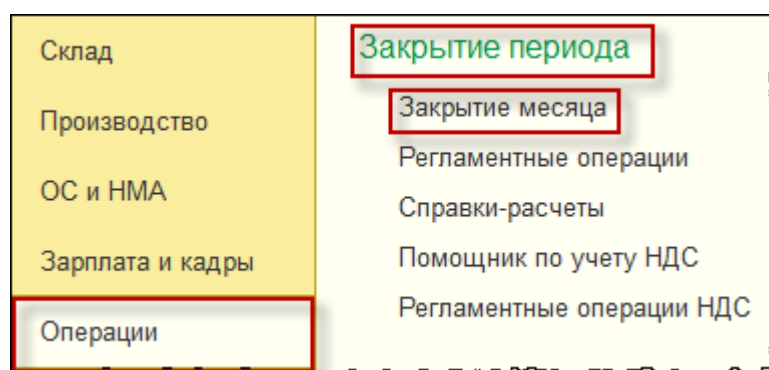
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02 Прочие доходы и расходы	НУ			23 375,01		23 375,01	
	ПР			6 624,99		6 624,99	
	ВР			-30 000,00		-30 000,00	
	Контр.						
Проценты к получению (уплате)	НУ			23 375,01			
	ПР			6 624,99			
	ВР			-30 000,00			
	Контр.						
Обороты за Апрель 14	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
Обороты за Май 14	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
Обороты за Июнь 14	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
<b>Итого</b>	НУ			<b>23 375,01</b>		<b>23 375,01</b>	
	ПР			<b>6 624,99</b>		<b>6 624,99</b>	
	ВР			<b>-30 000,00</b>			<b>30 000,00</b>
	Контр.						

Формируются расходы в налоговом учете по процентам по полученному кредиту в сумме 23 375,01 руб. За рассматриваемый период у нас возникают соответствующие разницы:

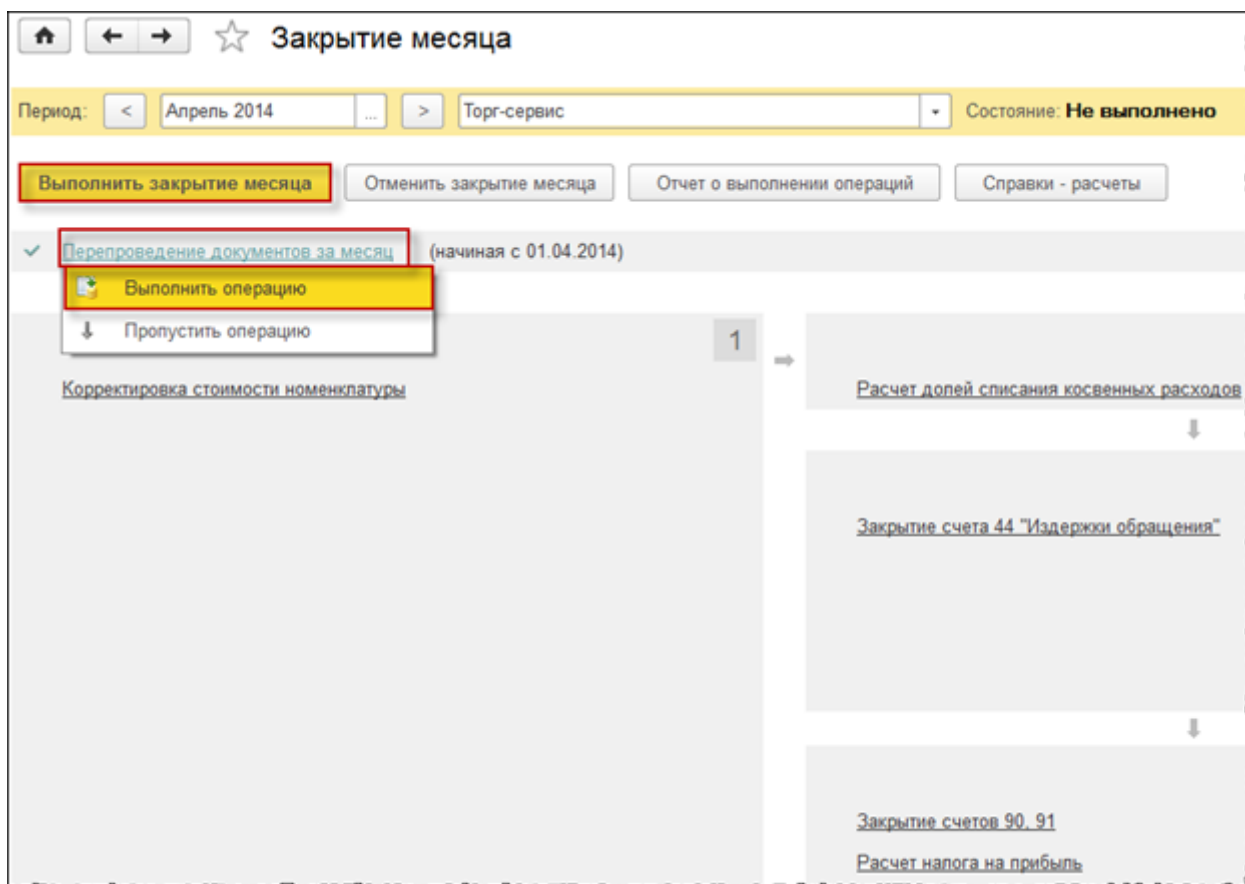
- Постоянная разница на сумму сверх нормативных процентов
- Временная разница, которая возникает из-за различий в порядке учета процентов в бухгалтерском и налоговом учете.

Проведем закрытия месяцев второго квартала 2014 года, чтобы определить возможность автоматического учета этих разниц. А также определим соответствующие им постоянные и отложенные налоговые обязательства.

Выберем команду *Закрытие месяца* в панели функций раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.

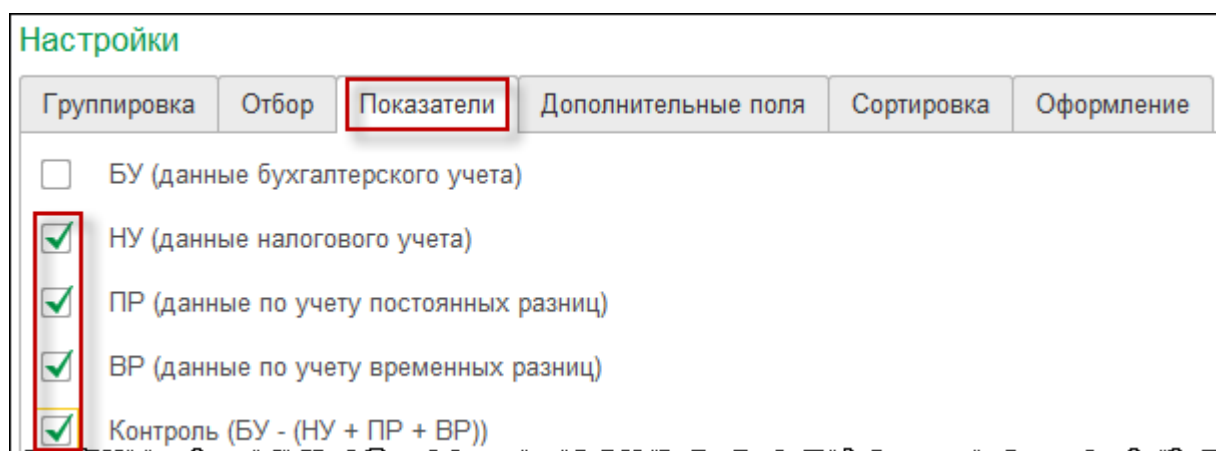


Откроется форма обработки *Закрытие месяца*.



Перейдем к процедуре закрытия апреля. Перед закрытием каждого месяца рекомендуется перепроводить документы. После закрытия апреля закроем также месяц май и месяц июнь.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по 91 счету *Прочие доходы и расходы*. Сформируем ее в целом по счету 91, так как субсчет 91.02 закрывается только в конце года. Отразим данные по всем видам учета, кроме бухгалтерского. То есть настройки на закладке *Показатели* будут выглядеть следующим образом:



Сформируем отчет.

Торг-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2 квартал 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы							
91	НУ						
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
91.02	НУ			23 375,01		23 375,01	
	ПР			6 624,99		6 624,99	
	ВР			-30 000,00		-30 000,00	
	Контр.						
Проценты к получению (уплате)							
	НУ			23 375,01			
	ПР			6 624,99			
	ВР			-30 000,00			
	Контр.						
Обороты за Апрель 14							
	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
Обороты за Май 14							
	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
Обороты за Июнь 14							
	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
91.09	НУ			-23 375,01			23 375,01
	ПР			-6 624,99			6 624,99
	ВР			30 000,00		30 000,00	

В целом счет 91 сальдо не имеет. Временные разницы по этому счету также закрываются ежемесячно и не переходят на следующий месяц. Временные разницы, которые возникают из-за различий в порядке учета процентов в бухгалтерском и налоговом учете, отражаются в оценке внеоборотных активов. Они формируют отложенное налоговое обязательство, которое учитывается на счете 77 *Отложенные налоговые обязательства*. Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 77 *Отложенные налоговые обязательства*. В настройках *Группировка* установим флаг *Виды активов и обязательств*.

Торг-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2 квартал 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Счет	Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77				4 000,00	10 000,00		6 000,00
Внеоборотные активы				4 000,00	4 000,00		
Обороты за Апрель 14					2 000,00		2 000,00
Обороты за Май 14			2 000,00		2 000,00		4 000,00
Обороты за Июнь 14			4 000,00	4 000,00			
Основные средства					6 000,00		6 000,00
Обороты за Июнь 14					6 000,00		6 000,00
<b>Итого</b>				<b>4 000,00</b>	<b>10 000,00</b>		<b>6 000,00</b>

Имела место различная оценка внеоборотных активов в бухгалтерском и налоговом учете, которая и приводила к появлению отложенного налогового обязательства. Это налоговое обязательство было погашено в момент ввода внеоборотного актива в эксплуатацию. Поэтому в конце рассматриваемого периода остаток по нему отсутствует на счете 77. При принятии основного средства на учет возникают временные разницы уже в оценке основного средства. Сумма временных разниц, отраженных на счете 01 составляет 30 000,00 руб. Им соответствует отложенное налоговое обязательство в размере 6 000,00 руб., которое приведено в оборотно-сальдовой ведомости по счету 77.



Данное отложенное налоговое обязательство будет погашаться по мере начисления амортизации. Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки» и проанализируем ее. В закладке *Показатели* установим следующие настройки.

**Настройки**

Группировка	Отбор	Показатели	Дополнительные поля	Сортировка	Оформление
<input checked="" type="checkbox"/>		БУ (данные бухгалтерского учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		НУ (данные налогового учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		ПР (данные по учету постоянных разниц)			
<input checked="" type="checkbox"/>		ВР (данные по учету временных разниц)			
<input checked="" type="checkbox"/>		Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))			

Торг-сервис  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за 2 квартал 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99	БУ			1 325,01	0,01	1 325,00	
	НУ				-23 375,01	23 375,01	
	ПР				-6 624,99	6 624,99	
	ВР				30 000,00		30 000,00
	Контр.						
99.01	БУ				-23 375,01	23 375,01	
	НУ				-6 624,99	6 624,99	
	ПР				30 000,00		30 000,00
	ВР						
	Контр.						
99.01.1	БУ				-23 375,01	23 375,01	
	НУ				-6 624,99	6 624,99	
	ПР				30 000,00		30 000,00
	ВР						
	Контр.						
99.02	БУ			1 325,01		1 325,01	
99.02.3	БУ			1 325,01		1 325,01	
99.09	БУ				0,01		0,01
Итого	БУ			1 325,01	0,01	1 325,00	
	НУ				-23 375,01	23 375,01	
	ПР				-6 624,99	6 624,99	
	ВР				30 000,00		30 000,00
	Контр.						

По бухгалтерскому учету прибыль равна нулю, так как проценты были включены в стоимость внеоборотных активов, и на расходах, соответственно, не отражались.

В налоговом учете сумма процентов составила 23 375,01 руб. Таким образом, на счете 99.01 они показаны как убытки. Убытки в налоговом учете могли быть больше на сумму 6 624,99 руб., если бы в налоговом учете можно было отразить сумму всех процентов. Таким образом, эта сумма отображается как постоянная разница, которая приводит к появлению постоянного налогового обязательства, отраженного на счете 99.02.3. По 99 счету также отражена временная разница, которая перешла со счета 91, то есть с *Прочих расходов*. Контрольное число, как по отдельным субсчетам, так и в целом по счету – равно нулю, что говорит о том, что все операции отражены абсолютно правильно.

## 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.

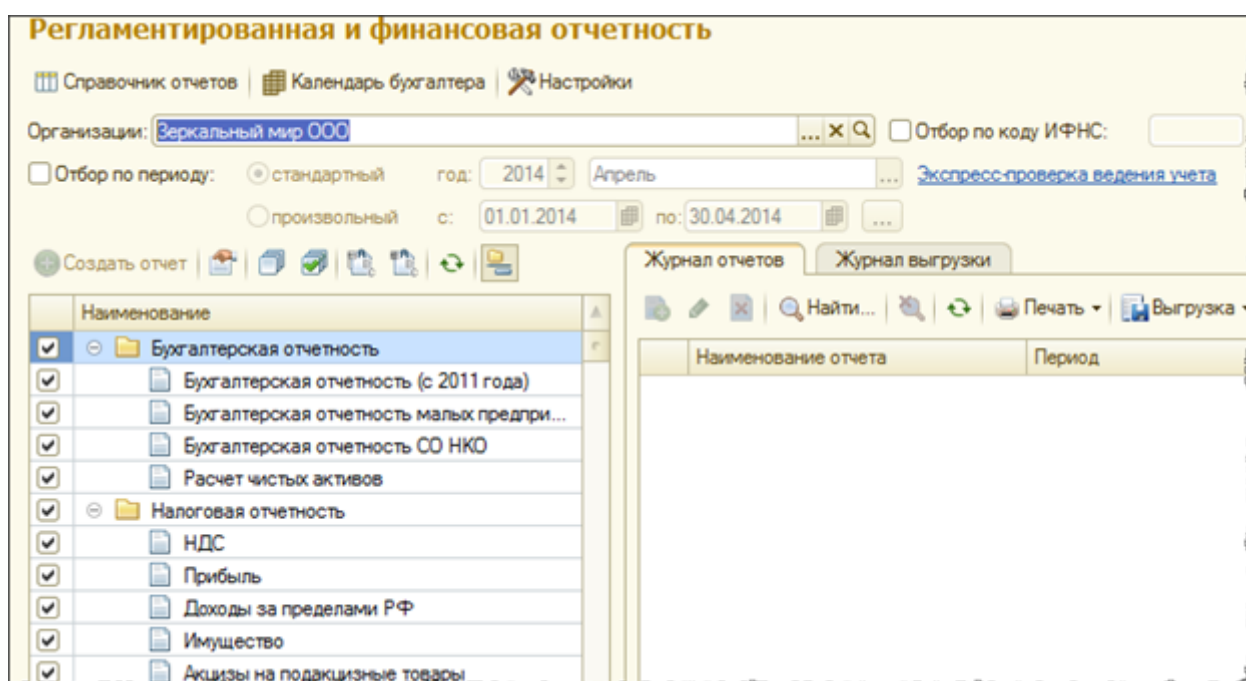
## Глава 10. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств относится к регламентированным отчетам и входит в состав годовой бухгалтерской отчетности. В нем собрана информация на основании кассовых и банковских операций. Данный отчет отражает все денежные потоки в целом по организации в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

Отражены простые хозяйственные операции, которые относятся к текущей деятельности. Корректность заполнения данного отчета зависит от корректности заполнения статей движения денежных средств при регистрации хозяйственных операций. При этом важно, чтобы для статей движения денежных средств был верно указан вид движения. Сформируем отчет и научимся выполнять проверку корректности указанных статей движения денежных средств в хозяйственных операциях.

### Формирование отчета о движении денежных средств

В панели навигации раздела *Учет налоги отчетность* выберем команду Регламентированные отчеты. Откроется форма «Регламентированная и финансовая отчетность».



Отчет о движении денежных средств входит в состав годовой бухгалтерской отчетности. Двойным кликом мыши выберем пункт *Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)*. Откроется форма «Бухгалтерская отчетность», в которой выберем период: январь – декабрь 2014 года. После чего нажмем на кнопку *Открыть*.

Откроется форма для заполнения *Бухгалтерской отчетности*.

Выберем *Отчет о движении денежных средств*. И выполним заполнение этого отчета (кнопка *Заполнить*, в раскрывшемся меню пункт *Текущий отчет*).

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2014г.		Коды	
Форма по ОКУД	0710004	31	12
Дата (число, месяц, год)	31 12 2014	2014	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Зеркальный мир"	51295555	
Идентификационный номер налогоплательщика		7706202571	
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля изделиями из керамики и стекла	51.44.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	12165	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	24	503
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11	-

Данный отчет представлен в тыс. рублей, и он разделен на три раздела: *Денежные потоки от текущих операций*, *Денежные потоки от инвестиционных операций*, *Денежные потоки от финансовых операций*. Операции, которые относятся к текущим, были рассмотрены. Остановимся более подробно на информации, отраженной в этом отчете. Денежные потоки от текущих операций разделены на два раздела: на поступления и на платежи.

<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4110	24	503
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	13	503
<b>Платежи - всего</b>	4120	(40)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(7)	-
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(16)	503

Платежи отражаются в скобках. Это говорит о том, что сумма представлена с минусом (расход). Рассмотрим более подробно, что отражается в поступлениях. Во-первых, это сумма от продажи продукции, товаров, работ и услуг. То есть это сумма, полученная от покупателя. Можно вывести расшифровку к этой сумме. И для этого необходимо выделить интересующую сумму и нажать на кнопку *Расшифровать*. Это действует во многих регламентированных отчетах. Расшифруем сумму.

**Бухгалтерская отчетность (Зеркальный мир ООО) \***

Сохранить | Заполнить | **Расшифровать** | Выгрузка | Отправка | Печать | Очистить | Настройка... | Обновить | Информация

Создать отчет "Бухгалтерская отчетность в Росстат" для представления в Росстат обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в электронном виде

Дата подписи: 28.05.2014 | Вид документа: Первичный | 1 | Вид сдачи отчетности: Обычная | Организации для заполнения

<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4110	24	503
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-

<b>+ плюс</b>	
Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг"/	12 500,00
<b>- минус</b>	
Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг" в части НДС	-1 906,78
<b>+ плюс</b>	

Видим, что это поступления от покупателей на сумму 12 500,00 руб. за минусом суммы НДС. Если сделать двойной клик мышью на сумме, то перейдем в *Оборотно-сальдовую ведомость*. Информация выводится в разрезе статей денежных средств.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51			12 500,00			
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			12 500,00			
<b>Итого</b>			<b>12 500,00</b>			

Также в отчете присутствуют прочие поступления. Выполним расшифровку прочих поступлений.

Сохранить   Заполнить   <b>Расшифровать</b>   Выгрузка   Отправка   Печать   Очистить   Настройка...   Обновить   Информация					
Создать отчет "Бухгалтерская отчетность в Росстат" для представления в Росстат обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в электронном виде					
Дата подписи:	28.05.2014	Вид документа:	Первичный	Вид сдачи отчетности:	Обычная
Бухгалтерский отчет	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-
Отчет о финансовом результате		4114	-	-	-
Отчет об изменении капитала	прочие поступления	4119	13	503	
	Итого	4120	13	503	

<b>+ плюс</b>	
Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие поступления по текущим операциям"/	15 000,00
<b>- минус</b>	
Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие поступления по текущим операциям" в части НДС	-2 288,14
<b>- минус</b>	

Видим прочие поступления по текущим операциям на сумму 15 000,00 руб., и эта сумма отражается за минусом НДС, можно посмотреть более подробно и перейти в *Оборотно-сальдовую ведомость*.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51			15 000,00			
Возврат от поставщика			15 000,00			
<b>Итого</b>			<b>15 000,00</b>			

Из отчета видно, что совершался возврат от поставщика. Из данного отчета двойным кликом мыши можно перейти в карточку счета и посмотреть проводку.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
06.02.2014	Поступление на расчетный счет ЗМ00-000002 от 06.02.2014 12:00:00	Основной Возврат от поставщика	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.01.2014 Расходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 15.01.2014 0:00:00	51	15 000,00	60.02		
	Поступление на р/с по вх.д.33 от 06.02.2014							
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>					<b>15 000,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

Обратите внимание, что информация по прочим поступлениям выводится и за 2013 г. Это информация по введенным начальным остаткам. Они не были детализированы по статьям ДДС, ввод начальных остатков осуществлен с видом движения статьи ДДС – *Прочие поступления по текущим операциям*.

Проанализируем платежи. Отмечаются *Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги*. Расшифруем данную статью.

Сохранить				
Заполнить	Расшифровать	Выгрузка	Отправка	Печать
Создать отчет "Бухгалтерская отчетность в Росстат" для представления в Росстат обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в электронном виде				
Дата подписи: 28.05.2014	Вид документа: Первичный	1	Вид сдачи отчетности: Обычная	Организации для заполнения
Бухгалтерский отчет	Платежи - всего	4120	(40)	-
Отчет о финансовом положении	в том числе:			
Отчет об изменении капитала	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33)	-
Отчет о движении денежных средств	в связи с оплатой труда работников	4122	-	-

<b>+ ПЛЮС</b>	Кредитовый оборот по счету 51 /вид движения "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов"/	23 600,00
<b>- МИНУС</b>	Кредитовый оборот по счету 51 /вид движения "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов" в части НДС	-3 600,00
<b>+ ПЛЮС</b>		

Была произведена оплата поставщикам из кассы, сумма отражена за минусом НДС. Также были платежи с расчетного счета на сумму 23 600,00 руб. за минусом НДС.

Имеются также прочие платежи. Выполним расшифровку.

Бухгалтерская отчетность (Зеркальный мир ООО) *				
Сохранить	Заполнить	Расшифровать	Выгрузка	Отправка
Создать отчет "Бухгалтерская отчетность в Росстат" для представления в Росстат обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в электронном виде				
Дата подписи: 28.05.2014	Вид документа: Первичный	1	Вид сдачи отчетности: Обычная	Организации для заполнения
Бухгалтерский отчет		4125	-	-
Отчет о финансовом положении	прочие платежи	4129	(7)	-
Отчет об изменении капитала	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(16)	503

<b>+ плюс</b>	
Кредитовый оборот по счету 51 /вид движения	
"Прочие платежи по текущим операциям"/	5 000,00
<b>- минус</b>	

Прочие платежи по текущим операциям составляют 5 000,00 руб. Можно посмотреть, что это за сумма.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51				5 000,00		
Расчеты по налогам и взносам				5 000,00		
<b>Итого</b>				<b>5 000,00</b>		

Таким образом был произведен расчет по налогам. Можно также открыть карточку счета.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
06.02.2014	Списание с расчетного счета 3М00-000001 от 06.02.2014 0:00:00 Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации за 4 квартал 2013 года по вх.д. 2 от 06.02.2	Налог (взносы): начислено / уплачено	Основной Расчеты по налогам и взносам	68.02		51	5 000,00	
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>					<b>0,00</b>		<b>5 000,00</b>	<b>0,00</b>

В расшифровке выводится информация по расчетам с НДС.

<b>- минус</b>	
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	-4 194,92
<b>+ плюс</b>	
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	5 888,14

В поступлениях от покупателей и в платежах поставщикам сумма отражается без учета НДС. Разница между суммой НДС при расчетах с покупателями и суммой НДС при расчетах с поставщиками попадает либо в прочие поступления, либо в прочие платежи в зависимости от того, какая сумма будет больше. Если это сумма НДС при расчетах с покупателями, то разница попадает в прочие поступления. Если больше сумма НДС при расчетах с поставщиками, то разница отражается в прочих платежах. Именно такая ситуация в данном случае и возникает. Поставщикам заплатили НДС на сумму 5 888,14 руб. А покупатели заплатили на сумму 4 194,92 руб. Соответственно, информация попадает в прочие платежи по текущим операциям.

В отчете также отображается сальдо денежных потоков от текущих операций.



Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(16)
---	------	------

Как видите, сумма с минусом, то есть платежей было больше, чем поступлений, на 16 000,00 руб. В конце отчета выводится информация в виде сальдо всех денежных потоков по текущим операциям и остаток денежных средств на конец периода.

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(16)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	487

Остаток денежных средств необходимо сверить с цифрами в *Оборотно-сальдовой ведомости*. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за 2014 год.

Сформировать	Показать настройки	Печать	Регистр учета	Σ	486 900,00	
ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 6 февраля 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41, Товары	25 000,00				25 000,00	
50, Касса	3 000,00				3 000,00	
51, Расчетные счета	497 500,00		15 000,00	28 600,00	483 900,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 000,00		23 600,00	15 000,00	23 600,00	
62, Расчеты с покупателями и заказчиками		12 500,00				12 500,00
68, Расчеты по налогам и сборам		5 000,00	5 000,00			
80, Уставный капитал		100 000,00				100 000,00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		423 000,00				423 000,00
<b>Итого</b>	<b>540 500,00</b>	<b>540 500,00</b>	<b>43 600,00</b>	<b>43 600,00</b>	<b>535 500,00</b>	<b>535 500,00</b>

Нас интересует сумма на счетах денежных средств. Это 50 и 51 счет. Суммарное *Сальдо* по этим двум счетам на конец 2014 года составляет 486 900,00 руб. Данная сумма совпадает с той, которая указана в отчете о движении денежных средств (в отчете сумма с округлением до 1 000,00 руб.).

## Проверка корректности указанных статей движения денежных средств в документах

Перед проверкой умышленно допустим ряд ошибок и в банковских и кассовых документах выберем неверные статьи движения денежных средств. Перейдем в раздел *Банк и касса* и в панели навигации выберем команду *Кассовые документы*. Откроется форма журнала «Кассовые документы». Например, в «Приходном кассовом ордере» укажем статью *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*.

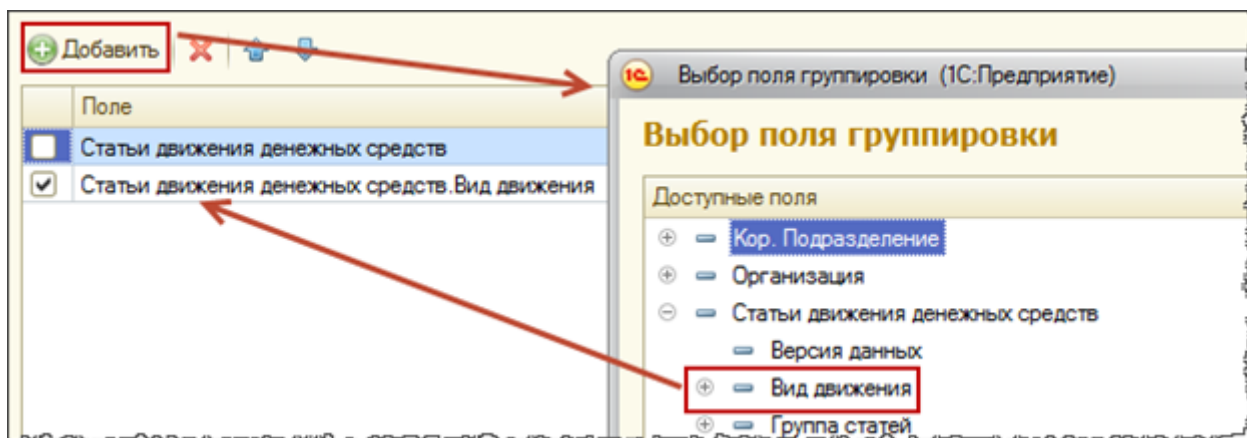
Далее внесем изменения в банковские документы. В панели навигации выберем команду *Банковские выписки*. Откроется форма журнала «Банковские выписки». В документе «Поступление на расчетный счет» с видом операции *Возврат от поставщика* также укажем статью *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*.

И эту же статью укажем в документе *Расходный кассовый ордер* с видом операции *Оплата от покупателя*. Перепроведем измененные документы и сформируем *Отчет о движении денежных средств*.

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(55)	503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	503	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	448	503

Информация в отчете отразилась иным образом, и в остатках отражена неверная сумма. По данным *Оборотно-сальдовой ведомости* остаток составляет 487 000,00 руб. с округлением.

Выполним теперь проверку с помощью отчета «Анализ счета» (соответствующая команда в панели действий). Сформируем отчеты для 50 и 51 счетов учета. В настройках отчета добавим группировку в разрезе видов движения денежных средств. Само наименование статей движения денежных средств нас не интересует. Нас интересует указанный в статьях вид движения.



Сформируем отчет.

**Анализ счета 50 за 2014 г.**  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств. Вид движения			
50	Начальное сальдо	3 000,00	
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Начальное сальдо		
	51	15 000,00	
	60		15 000,00
	Оборот	15 000,00	15 000,00
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>3 000,00</b>	

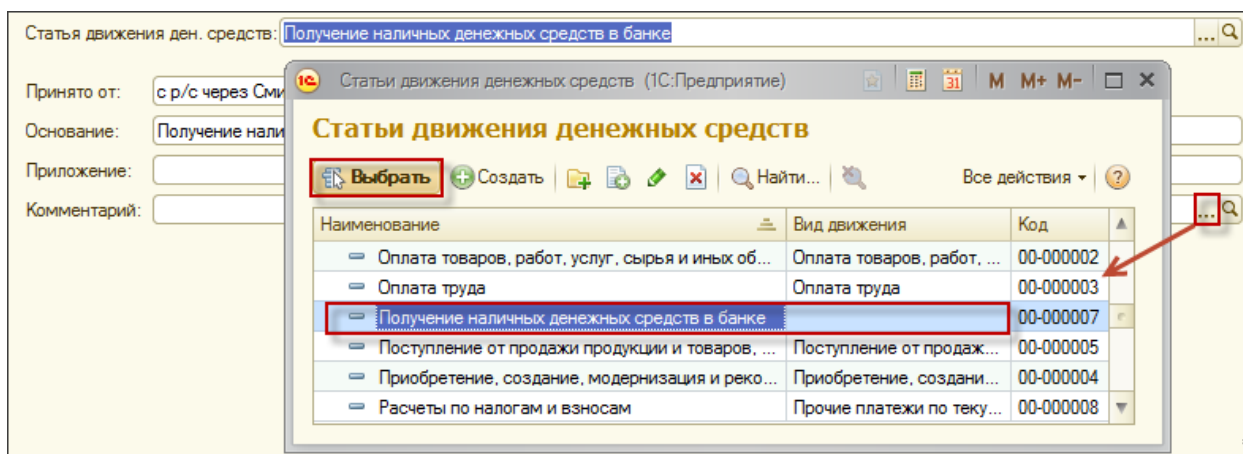
Информация по 50 счету вывелась в разрезе одного вида движения. Для того чтобы выполнить проверку, в первую очередь следует обратить внимание на название. Если это оплата, то сумма должна быть отражена по *Кредиту* счета, то есть происходит уменьшение денежных средств в следствие оплаты.

По *Дебету* счета присутствует сумма 15 000,00 руб. – это неверно, так как это поступление, а не оплата. Кроме того, при перемещении денежных средств с расчетного счета в кассу организации и, наоборот, вид движения не указывается. Чтобы исправить ошибку, сделаем двойной клик мышью по сумме и перейдем в «Отчет по проводкам».

ООО «Зеркальный мир»  
**Отчет по проводкам за 2014 г.**  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)  
Отбор: Счет Кт в группе "51" И Субконто Дт1. Вид движения Равно "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов" И Счет Дт в группе "50"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
15.01.2014	Приходный кассовый ордер ЗМ00-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Получение наличных в банке на операционные расходы	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Основной Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	50.01	15 000,00	51	15 000,00
					<b>15 000,00</b>		<b>15 000,00</b>

Из «Отчета по проводкам» двойным кликом мыши перейдем в сам документ и внесем исправление. Укажем статью движения денежных средств *Получение наличных денежных средств в банке*.



Обратите внимание на то, что вид движения не указан. Переформируем отчет «Анализ-счета».

**ООО «Зеркальный мир»**  
**Анализ счета 50 за 2014 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

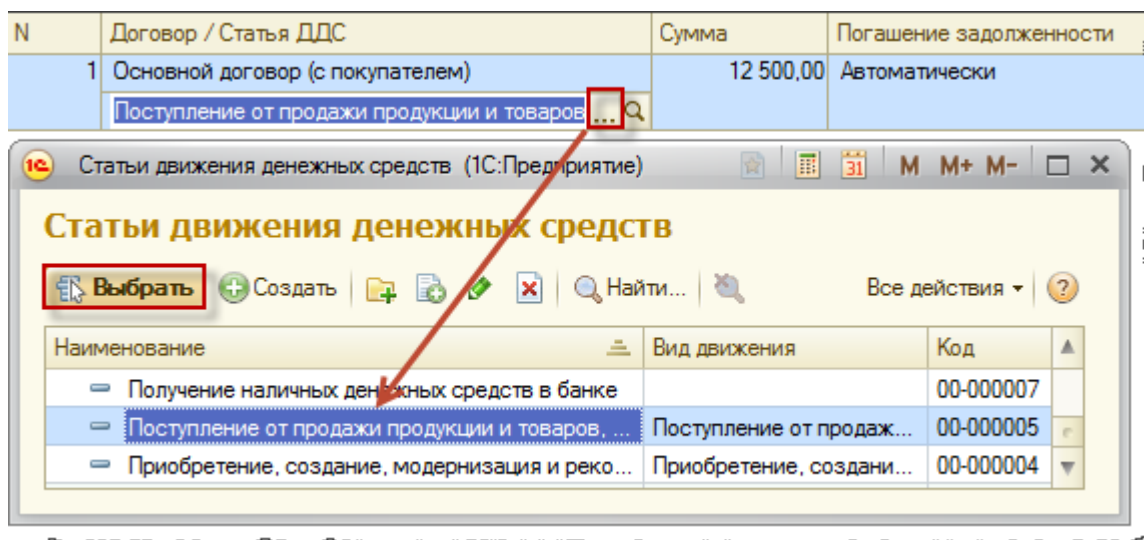
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств. Вид движения			
50	Начальное сальдо	3 000,00	
	Начальное сальдо		
	51	15 000,00	
	Оборот	15 000,00	
	Конечное сальдо		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Начальное сальдо		
	60		15 000,00
	Оборот		15 000,00
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>3 000,00</b>	

Теперь информация отражена корректно. Без вида движения отражаются только внутренние перемещения денежных средств с расчетного счета организации в кассу и наоборот. Теперь сформируем отчет для 51 счета с той же настройкой.

ООО "Зеркальный мир"			
Анализ счета 51 за 2014 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств. Вид движения			
51	Начальное сальдо	500 000,00	
	Начальное сальдо		
	50		15 000,00
	Оборот		15 000,00
	Конечное сальдо		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Начальное сальдо		
	60	15 000,00	23 600,00
	62	12 500,00	
	Оборот	27 500,00	23 600,00
	Конечное сальдо		
Прочие платежи по текущим операциям	Начальное сальдо		
	68		5 000,00
	Оборот		5 000,00
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>27 500,00</b>	<b>43 600,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>	<b>483 900,00</b>	

Операции без вида движения отражены корректно, так как это корреспонденция со счетом 50. Далее следует вид движения *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*. Если это оплата, то сумма должна отражаться по *Кредиту* счета. Сумма 23 600,00 руб. отражена верно, а суммы 15 000,00 руб. и 12 500,00 руб. отражены неверно (по *Дебету*), так как это поступления, а не оплата.

Исправим ошибки. Начнем с корреспонденции с 62 счетом. Откроем документ и укажем верную статью движения денежных средств *Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг*.



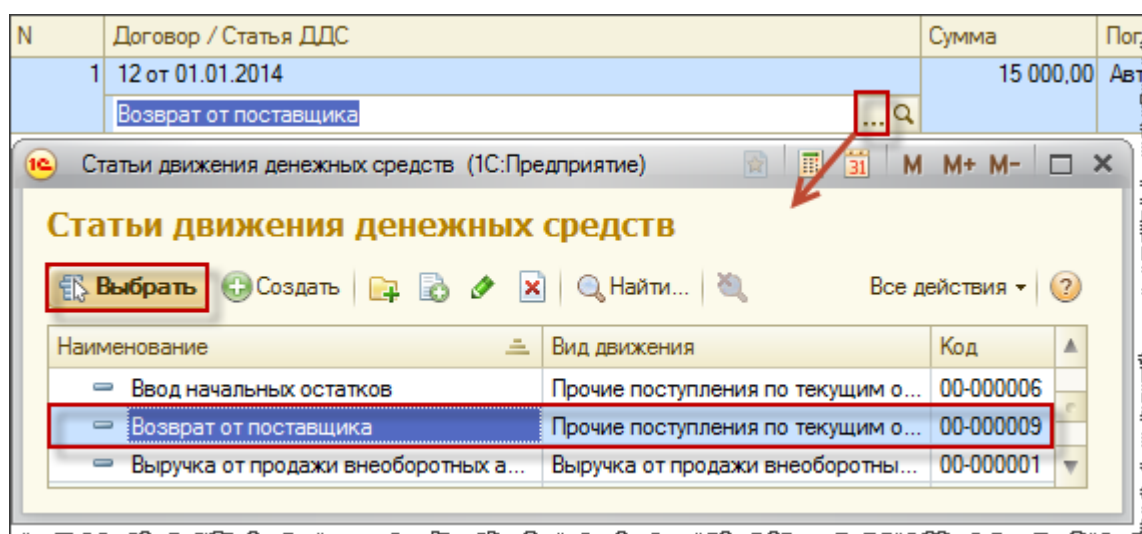
Перепроведем документ и переформируем отчет. Появилась новая строка с видом движения *Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг*.

Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Начальное сальдо		
	62	12 500,00	
	Оборот	12 500,00	

Сумма поступлений отражена по *Дебету*. Теперь все соответствует.

Есть еще одна сумма, отраженная по *Дебету*. Аналогично открываем документ и исправляем ошибку. Все возвраты от поставщика или возвраты от покупателя должны быть отражены как прочие поступления по текущим операциям или прочие платежи по текущим операциям.

В данном случае вид операции документа *Возврат от поставщика*, поэтому следует выбрать статью *Возврат от поставщика* (вид движения *Прочие поступления по текущим операциям*).



Перепроведем документ и переформируем отчет. Появилась новая строка с видом движения *Прочие поступления по текущим операциям*.

Прочие поступления по текущим операциям	Начальное сальдо		
	60	15 000,00	
	Оборот	15 000,00	

Сумма поступлений отражена по *Дебету*. Это верно. Ошибки исправлены, сформируем отчет о движении денежных средств и убедимся, что теперь информация заполнилась верно.

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(16)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	487

## 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.





## Практическое задание №7. Отчет о движении денежных средств

В практическом задании №7 вам предстоит сформировать отчет о движении денежных средств и проверить правильность его формирования.

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

[Перейти к заданию](#)

## 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 ВКонтakte, Одноклассников или Gplus – выложите ее в свою ленту или дайте ссылку на [www.kursy-po-1c.ru/buh3](http://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](mailto: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.